

**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**na dzień i za rok obrotowy**  
**zakończony 31 grudnia 2022 r.**

## Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Rachunek zysków i strat

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym Zarząd Netii S.A. zatwierdza załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Andrzej Abramczuk, Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,  
Krzysztof Adaszewski, Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,  
Grzegorz Bartler, Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,  
Tomasz Dakowski, Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C.

Warszawa, 24 marca 2023 r.

## Spis treści do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	1
Rachunek zysków i strat.....	3
Sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	4
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.....	7
1. Spółka i Grupa Netia.....	7
2. Jednostki zależne .....	8
3. Przyjęte zasady rachunkowości .....	8
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym .....	19
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe.....	23
6. Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
7. Wartości niematerialne .....	30
8. Nieruchomości inwestycyjne.....	32
9. Inwestycje w jednostkach zależnych .....	32
10. Zapasy .....	33
11. Należności handlowe i pozostałe należności.....	34
12. Rozliczenia międzyokresowe.....	35
13. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe oraz środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania .....	35
14. Kapitał własny .....	35
15. Rezerwy na zobowiązania .....	36
16. Kredyty i pożyczki .....	37
17. Leasing .....	39
18. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania .....	41
19. Rozliczenia międzyokresowe bierne .....	41
20. Rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	42
21. Przychody ze sprzedaży.....	42
22. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami.....	43
23. Koszt własny sprzedaży .....	44
24. Koszty sprzedaży i dystrybucji .....	44
25. Koszty ogólnego zarządu .....	45
26. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze .....	45
27. Pozostałe przychody .....	45
28. Pozostałe koszty .....	46
29. Pozostałe (straty) / zyski, netto .....	46
30. Przychody i koszty finansowe.....	46
31. Różnice kursowe, netto .....	47
32. Podatek dochodowy od osób prawnych .....	47
33. Zysk na akcję .....	49
34. Dywidendy.....	50
35. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych .....	50
36. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej.....	51
37. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	52
38. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego .....	55
39. Zobowiązania umowne .....	56
40. Zobowiązania warunkowe .....	56
41. Zdarzenia po dniu bilansowym .....	57

**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**na dzień 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>AKTYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
		<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	<a href="#">6</a>	1.822.424	1.776.959
Wartości niematerialne	<a href="#">7</a>	291.827	254.300
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	<a href="#">17</a>	208.033	233.337
Nieruchomości inwestycyjne	<a href="#">8</a>	23.043	23.471
Inwestycje w jednostkach zależnych	<a href="#">9</a>	324.086	326.313
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<a href="#">32</a>	-	1.920
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	<a href="#">22</a>	10.348	9.079
Rozliczenia międzyokresowe	<a href="#">12</a>	1.252	779
Pozostałe należności długoterminowe	<a href="#">11</a>	2.328	3.963
Pozostałe aktywa finansowe	<a href="#">9</a>	1.365	765
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>2.684.706</b>	<b>2.630.886</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	<a href="#">10</a>	2.424	3.456
Należności handlowe i pozostałe należności	<a href="#">11</a>	111.001	103.092
Należności z tytułu pożyczek	<a href="#">37</a>	6.500	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		48	-
Aktywa z tytułu umów z klientami	<a href="#">22</a>	15.114	15.723
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	<a href="#">22</a>	39.237	37.031
Rozliczenia międzyokresowe	<a href="#">12</a>	5.116	3.926
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	<a href="#">13</a>	2	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	<a href="#">13</a>	12.915	43.774
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>192.357</b>	<b>207.002</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>2.877.063</b>	<b>2.837.888</b>

**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)**  
**na dzień 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>	Nota	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
		(PLN)	(PLN)
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>			
Kapitał zakładowy	<a href="#">14</a>	335.578	335.578
Kapitał zapasowy		1.498.466	1.475.964
Niepodzielony wynik finansowy		2.171	37.477
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>1.836.215</b>	<b>1.849.019</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	<a href="#">16</a>	-	348.500
Zobowiązania z tytułu leasingu	<a href="#">17</a>	158.501	178.297
Rezerwy na zobowiązania	<a href="#">15</a>	2.920	2.946
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<a href="#">32</a>	2.008	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	<a href="#">20</a>	5.928	6.453
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	<a href="#">18</a>	-	650
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>169.357</b>	<b>536.846</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	<a href="#">18</a>	244.399	211.547
Zobowiązania z tytułu leasingu	<a href="#">17</a>	61.458	65.261
Kredyty i pożyczki	<a href="#">16</a>	505.946	119.722
Rezerwy na zobowiązania	<a href="#">15</a>	7.658	9.105
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	<a href="#">22</a>	51.497	45.839
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	<a href="#">20</a>	533	549
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>871.491</b>	<b>452.023</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>1.040.848</b>	<b>988.869</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>2.877.063</b>	<b>2.837.888</b>

**NETIA S.A.**  
**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>	<b>Nota</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<a href="#">21</a>	<b>1.147.762</b>	<b>1.181.732</b>
Koszt własny sprzedaży	<a href="#">23</a>	(731.185)	(761.845)
<b>Zysk na sprzedaży</b>		<b>416.577</b>	<b>419.887</b>
Koszty sprzedaży i dystrybucji	<a href="#">24</a>	(293.657)	(266.831)
<i>W tym odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów</i>	<a href="#">24</a>	<i>(3.117)</i>	<i>(2.506)</i>
Koszty ogólnego zarządu	<a href="#">25</a>	(130.799)	(129.151)
Przychody z tytułu dywidendy od jednostek zależnych	<a href="#">37</a>	1.850	1.419
Pozostałe przychody	<a href="#">27</a>	21.860	20.957
Pozostałe koszty	<a href="#">28</a>	(466)	(545)
Pozostałe (straty) / zyski netto	<a href="#">29</a>	(1.001)	(1.301)
<b>Zysk operacyjny</b>		<b>14.364</b>	<b>44.435</b>
Przychody finansowe	<a href="#">30</a>	5.870	7.536
Koszty finansowe	<a href="#">30</a>	(28.653)	(16.067)
<b>(Strata) / Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>(8.419)</b>	<b>35.904</b>
Podatek dochodowy	<a href="#">32</a>	(1.635)	(15.802)
<b>(Strata) / Zysk netto</b>		<b>(10.054)</b>	<b>20.102</b>
<b>(Strata) / Zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii</b> (wyrażone w zł na jedną akcję)			
- podstawowy	<a href="#">33</a>	(0,03)	0,06
- rozwodniony	<a href="#">33</a>	(0,03)	0,06

**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>	<b>Nota</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
<b>(Strata) / Zysk netto</b>		<b>(10.054)</b>	<b>20.102</b>
Zyski z przeszacowania dotyczące planu określonych świadczeń pracowniczych	<a href="#">15</a>	64	172
Podatek dochodowy odnoszący się do innych całkowitych dochodów	<a href="#">32</a>	(6)	(15)
<b>Inne całkowite zyski netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku / (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>		<b>58</b>	<b>157</b>
<b>CAŁKOWITA (STRATA) / ZYSK</b>		<b>(9.996)</b>	<b>20.259</b>

**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
		(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
<b>Saldo na 1 stycznia 2022 r.</b>		<b>335.578</b>	<b>1.475.964</b>	<b>37.477</b>	<b>1.849.019</b>
<i>Strata netto</i>		-	-	(10.054)	(10.054)
<i>Inne całkowite zyski</i>		-	-	58	58
Całkowita strata		-	-	(9.996)	(9.996)
Przeniesienie zysku Spółki za 2021 r. na kapitał zapasowy	<a href="#">14</a>	-	20.102	(20.102)	-
Wynik z połączenia ze spółkami zależnymi	<a href="#">9</a>	-	-	(2.808)	(2.808)
Przeniesienie na kapitał zapasowy wyniku spółek połączonych	<a href="#">14</a>	-	2.400	(2.400)	-
<b>Saldo na 31 grudnia 2022 r.</b>		<b>335.578</b>	<b>1.498.466</b>	<b>2.171</b>	<b>1.836.215</b>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Program opcji na akcje dla pracowników	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
<b>Saldo na 1 stycznia 2021 r.</b>	<b>335.578</b>	<b>1.440.430</b>	<b>35.386</b>	<b>17.366</b>	<b>1.828.760</b>
<i>Zysk netto</i>	-	-	20.102	-	20.102
<i>Inne całkowite zyski</i>	-	-	157	-	157
Całkowity zysk	-	-	20.259	-	20.259
Przeniesienie zysku Spółki za 2020 r. na kapitał zapasowy	-	39.372	(39.372)	-	-
Pokrycie straty z połączenia ze spółką zależną	-	(21.204)	21.204	-	-
Przeniesienie na kapitał zapasowy	-	17.366	-	(17.366)	-
<b>Saldo na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>335.578</b>	<b>1.475.964</b>	<b>37.477</b>	<b>-</b>	<b>1.849.019</b>



**NETIA S.A.**  
**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>Nota</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej:			
<b>(Strata) / Zysk netto</b>		<b>(10.054)</b>	<b>20.102</b>
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz nieruchomości inwestycyjnych	<a href="#">6, 7, 8, 17</a>	328.873	333.317
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	<a href="#">6</a>	126	497
Odsetki naliczone i opłaty od kredytów bankowych, pożyczek oraz zobowiązań leasingowych	<a href="#">17, 35</a>	26.353	14.813
Odsetki naliczone od pożyczek udzielonych jednostkom zależnym	<a href="#">30, 37</a>	(308)	(35)
Gwarancje finansowe	<a href="#">30</a>	(4.555)	(4.601)
Różnice kursowe		2.868	(179)
Strata na sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych		10.969	6.889
Dywidenda od jednostki zależnej	<a href="#">37</a>	(1.850)	(1.419)
Zmiana kapitału obrotowego	<a href="#">35</a>	21.884	16.197
Podatek dochodowy	<a href="#">32</a>	1.635	15.802
Podatek dochodowy zwrócony / (zapłacony)	<a href="#">35</a>	(70)	-
<b>Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>375.871</b>	<b>401.383</b>
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(308.950)	(330.623)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych		426	626
Podwyższenie kapitału spółki zależnej	<a href="#">9</a>	-	(2.750)
Nabycie udziałów w spółce zależnej	<a href="#">9</a>	(42.463)	(9.502)
Przelew środków pieniężnych na rachunek escrow	<a href="#">9</a>	(600)	(650)
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	<a href="#">9</a>	(6.500)	(2.783)
Dywidenda otrzymana od jednostki zależnej	<a href="#">37</a>	1.850	1.419
Odsetki od pożyczki udzielonej jednostce zależnej	<a href="#">37</a>	308	-
Gwarancje finansowe otrzymane		5.275	5.878
Połączenie ze spółką zależną		2.811	-
<b>Wpływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(347.843)</b>	<b>(338.385)</b>
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej:			
Splata kredytu bankowego	<a href="#">35</a>	-	(335.000)
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	<a href="#">35</a>	-	348.500
Splata odsetek i opłat od kredytów bankowych, pożyczek i zobowiązań leasingowych	<a href="#">17, 35</a>	(17.570)	(14.126)
Splata zobowiązań z tyt. leasingu	<a href="#">17</a>	(67.201)	(68.119)
Gwarancje finansowe zapłacone		(423)	(1.493)
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego wraz ze spłaconymi odsetkami	<a href="#">35</a>	27.804	18.896
<b>Wpływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(57.390)</b>	<b>(51.342)</b>
(Zmniejszenie) / Zwiększenie stanu środków pieniężnych		(29.362)	11.656
(Straty) / Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych		(1.497)	136
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		43.774	31.982
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<a href="#">13</a>	<b>12.915</b>	<b>43.774</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

## 1. Spółka i Grupa Netia

Netia S.A. (zwana dalej "Netią" lub "Spółką") została utworzona i zarejestrowana w Polsce w 1990 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W roku 1992 dokonano zmiany formy prawnej i Spółka została przekształcona w spółkę akcyjną. Siedziba Spółki znajduje się w Polsce, w Warszawie przy ulicy Poleczki 13. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000041649. Spółce nadano numer statystyczny REGON 011566374. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W dniu 22 maja 2018 r. w wyniku rozliczenia wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Netii, Cyfrowy Polsat S.A. („Cyfrowy Polsat”) uzyskał kontrolę nad Spółką.

W dniu 11 sierpnia 2021 r. Cyfrowy Polsat poinformował Spółkę, iż w następstwie przeprowadzonego przymusowego wykupu Cyfrowy Polsat stał się jedynym akcjonariuszem Netii. Zmiana udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki nastąpiła w związku z nabyciem przez Cyfrowy Polsat w dniu 6 sierpnia 2021 r., za pośrednictwem Trigon Dom Maklerski S.A. w wyniku realizacji transakcji pozasesyjnych w wykonaniu przymusowego wykupu akcji Netii ogłoszonego dnia 30 lipca 2021 r., łącznie 7.298.980 akcji Netii, reprezentujących 2,18% kapitału zakładowego Netii, oraz uprawniających do wykonywania 7.298.980 głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii, stanowiących 2,18% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii. Przed zmianą udziału Cyfrowy Polsat posiadał bezpośrednio 328.275.387 akcji Spółki, reprezentujące łącznie 97,82% kapitału zakładowego Spółki, oraz uprawniające do wykonywania 328.275.387 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących łącznie 97,82% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Po zmianie udziału Cyfrowy Polsat posiadał na dzień zawiadomienia bezpośrednio 335.574.367 akcji Spółki, reprezentujące łącznie 99,999% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniające do wykonywania 335.574.367 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących 99,999% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Cyfrowy Polsat wystąpił do Zarządu Netii o zarejestrowanie na rzecz Cyfrowego Polsatu 3.977 akcji zwykłych na okaziciela Netii, które nie były zdematerializowane i których moc obowiązująca dokumentów akcji wygasła z mocy prawa z dniem 1 marca 2021 r. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Cyfrowy Polsat posiadał 335.578.344 akcji, reprezentujących łącznie 100% kapitału zakładowego Spółki, oraz uprawniających do wykonywania 335.578.344 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących 100% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Spółka wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A. („Grupa Cyfrowy Polsat”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu Grupy Cyfrowy Polsat sporządza spółka Cyfrowy Polsat.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 24 marca 2023 r.

Netia wraz ze swoimi spółkami („Grupa Netia”) świadczy różnorodne usługi telekomunikacyjne: usługi transmisji danych, usługi głosowe, usługi telewizyjne, telefonii komórkowej, szerokopasmowego dostępu do internetu, kolokacji, centrum danych (w tym cloud computing), usługi zintegrowanej komunikacji, dzierżawy włókien światłowodowych, kanalizacji i masztów oraz wyspecjalizowane usługi kolejowe. Usługi Grupy Netia są dostarczane klientom przez dwie struktury sprzedażowe. Sprzedaż business-to-business („B2B”) jest zaadresowana do dużych klientów korporacyjnych oraz małych i średnich przedsiębiorstw (SME) oraz innych operatorów telekomunikacyjnych, a sprzedaż business-to-consumer („B2C”) jest zaadresowana do klientów indywidualnych i małych klientów biznesowych.

Netia świadczy usługi telekomunikacyjne na sieci własnej oraz na sieciach dzierżawionych, w tym usługi BSA, LLU i WLR na sieci Orange Polska S.A. („Orange Polska”) oraz sieciach innych operatorów, rozwijanych w ramach programu POPC.

Począwszy od lipca 2000 roku do końca 2021 roku akcje Spółki były notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”).

W dniu 30 lipca 2021 r. Zarząd Netii powziął informację o podjętej przez Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w dniu 29 lipca 2021 roku uchwale nr 772/2021 w sprawie zawieszenia od dnia 30 lipca 2021 roku obrotu na Głównym Rynku GPW akcjami Spółki, w związku z przekazanym zawiadomieniem o zamiarze ogłoszenia przymusowego wykupu akcji Spółki.

W dniu 8 września 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło o wycofaniu akcji Spółki, oznaczonych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. kodem ISIN PLNETIA00014 („Akcji”), z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW. Zgodnie z decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 17 grudnia 2021 r. wycofanie Akcji z obrotu GPW nastąpiło w dniu 31 grudnia 2021 r. Z tym dniem Spółka utraciła status spółki publicznej i przestała podlegać obowiązkowi wynikającemu z ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

### **Obecna sytuacja finansowa**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. sprawozdanie finansowe Netii wykazuje kapitał własny w kwocie 1.836.215 zł. W dniu 19 lipca 2018 r. Netia przystąpiła jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel do umowy kredytów Cyfrowego Polsatu, uzyskując możliwość zaciągania przez Spółkę zobowiązania finansowego w ramach umowy kredytów do wysokości 1.000.000 zł. W dniu 26 i 29 lipca 2021 r. Spółka refinansowała zadłużenie zaciągnięte w ramach umowy kredytów zaciągając długoterminową pożyczkę w Cyfrowym Polsacie i spłacając kredyt rewolwingowy. Netia po spłacie kredytu odnawialnego (rewolwingowego) pozostaje stroną umowy kredytów na dotychczasowych zasadach, jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel, z możliwością dalszego zaciągania zobowiązań finansowych w ramach kredytu odnawialnego (rewolwingowego) do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zadłużenie Netii z tytułu zaciągniętej pożyczki wynosiło 348.521 zł (Zob. [Nota 16](#) Kredyty i pożyczki). W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Netia wygenerowała dodatnie przepływy pieniężne z działalności operacyjnej i Zarząd przewiduje utrzymanie takiego trendu w średnim okresie. Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższają należności krótkoterminowe. Spółka otrzymała list wsparcia i w związku z powyższym Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie dwunastu miesięcy od daty bilansowej.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność i perspektywy finansowe Spółki**

W ocenie Zarządu, w obszarze swojej podstawowej działalności Spółka jest względnie odporna na negatywne skutki sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy. Więcej informacji zostało zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności w punkcie 6.1.

## 2. Jednostki zależne

Spółka posiada następujące jednostki zależne bezpośrednio:

Spółka	31 grudnia 2022 r. % udziałów	31 grudnia 2021 r. % udziałów
Enterpol Sp. z o.o. (Spółka nabyta w dniu 7 czerwca 2022 r. Zob. Nota 9)	100	-
IST Sp. z o.o. (Spółka połączona z Netią w dniu 1 lutego 2022 r. Zob. Nota 9)	-	100
ISTS Sp. z o.o. (Spółka połączona z Netią w dniu 7 czerwca 2022 r. Zob. Nota 9)	-	100
Logitus Sp. z o.o.	100	100
Netia 2 Sp. z o.o.	100	100
Oktawave S.A. (Spółka nabyta w dniu 21 czerwca 2022 r. Zob. Nota 9)	100	-
Petrotel Sp. z o.o.	100	100
TK Telekom Sp. z o.o.	100	100

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Wszystkie wyżej wymienione spółki są zarejestrowane na terytorium Polski.

## 3. Przyjęte zasady rachunkowości

### Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. zawiera jednostkowe dane finansowe Spółki i zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenie dla niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w [Nocie 5](#).

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które są dla Spółki walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

### Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”,
- Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.

### Standardy rachunkowości, zmiany i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów, które nie są obowiązujące w roku 2022 i których Netia nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF – ujawnienia dotyczące polityki rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja szacunków księgowych,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji.
- Zmiany do MSSF16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

### **Przeliczanie walut obcych**

#### **(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które dla Spółki są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

#### **(b) Transakcje i salda**

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są według kursu waluty obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, ujmuje się w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### **Porównawcze dane finansowe**

Dane porównawcze lub dane prezentowane w poprzednio zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych zostały w razie potrzeby zmienione, w celu uwzględnienia zmian prezentacyjnych wprowadzonych w bieżącym okresie. Żadna z wprowadzonych zmian nie wpłynęła na uprzednio prezentowane kwoty zysku netto ani kapitału własnego.

Zmiana danych porównawczych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. dotyczyła pozycji bilansowych: aktywa i zobowiązania z tytułu kontraktów - zostały wykazane w aktywach i zobowiązaniach krótkoterminowych, oraz pozycji rachunku zysków i strat: zmiana dotyczyła reklasyfikacji pozycji kosztów ogólnego zarządu do kosztu własnego sprzedaży.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy aktualizujące wartość brutto. Środki trwałe w budowie obejmują niezakończone inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego, i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

Nakłady na środki trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej albo jako osobne składniki aktywów wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji środków trwałych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania środka trwałego. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Okres
Budynki i budowle	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna	15 do 22 lat
Urządzenia telekomunikacyjne	3 do 15 lat
Maszyny i urządzenia	5 do 15 lat
Wyposażenie	3 do 10 lat
Samochody	5 do 8 lat

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Wartości końcowe i okresy użytkowania składników aktywów są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną to dokonywany jest odpis doprowadzający wartość bilansową do tej wartości odzyskiwalnej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Zyski i straty ze zbycia środków trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Nieruchomość inwestycyjna obejmuje nieruchomości utrzymywane w celu uzyskania przychodów z czynszów lub ze względu na przyrost jej wartości. Nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania aktywów. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Okres
Budynki	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna (jako część nieruchomości)	15 do 22 lat
Wyposażenie (jako część nieruchomości)	3 do 10 lat

Grunty nie podlegają amortyzacji.

### **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwale są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i ujmowane w niższej z dwóch wartości: bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystywanie. Aktywa te są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w ich bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

### **Leasing**

#### *(a) Spółka jako leasingobiorca*

Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Spółka stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

#### *Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

#### *Zobowiązania z tytułu leasingu*

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

#### *Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości*

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu np. maszyn i urządzeń (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Jako niską wartość Netia przyjmuje 5.000 USD (kwota nie w tysiącach). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### *(b) Spółka jako leasingodawca*

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka (leasingodawca) zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Wartości niematerialne**

*(a) Koncesje telekomunikacyjne*

Koncesje telekomunikacyjne ujmowane są według ceny nabycia, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy płatność jest odroczone na okres dłuższy niż zwyczajowy kredyt kupiecki, cenę nabycia ustala się w oparciu o wartość bieżącą przyszłych płatności. Wartość bieżąca przyszłych płatności ustalana jest przy zastosowaniu stopy dyskontowej, równej średniemu ważonemu kosztowi kapitału w Spółce w dniu przyznania koncesji. Wszelkie różnice pomiędzy nominalną ceną nabycia koncesji a ich wartością bieżącą ujmowane są jako odsetki i odnoszone w rachunek zysków i strat. Odsetki naliczone do momentu, gdy wszelkie działania mające na celu przygotowanie aktywów do użytkowania są zakończone, są aktywowane, a następnie odnoszone poprzez amortyzację w rachunek zysków i strat przez okres trwania koncesji. Amortyzacja koncesji rozpoczyna się od momentu, kiedy sieć telekomunikacyjna jest dostępna do użytkowania i jest naliczana metodą liniową przez okres, na który koncesja została przyznana. Okres amortyzacji wynosi od 12 do 15 lat.

*(b) Wartość firmy*

Wartość firmy początkowo wycenia się według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę zagregowanej kwoty przekazanej zapłaty oraz wartości rozpoznanej jako udziały niekontrolujące ponad wartość netto nabytych, możliwych do zidentyfikowania aktywów i przejętych zobowiązań. Jeżeli kwota tej zapłaty jest niższa od wartości godziwej aktywów netto nabywanej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Dla potrzeb testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w ramach połączenia jednostek przyporządkowuje się z dniem nabycia do poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które zgodnie z oczekiwaniami, mają odnieść korzyści w wyniku takiego połączenia, niezależnie od tego, czy do tych ośrodków zostały przypisane także inne składniki aktywów lub zobowiązań jednostki przejmowanej.

W sytuacji, gdy wartość firmy została przypisana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, a część działalności tego ośrodka zostanie zbyta, przy ustalaniu zysku lub straty na tej transakcji wartość firmy odnosząca się do zbywanej działalności powinna zostać uwzględniona w wartości bilansowej tej działalności. Zbywaną wartość firmy wycenia się w takiej sytuacji na podstawie względnej wartości zbywanej działalności i zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

*(c) Oprogramowanie komputerowe*

Nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na nabycie i dostosowanie do użytkowania danego oprogramowania. Licencje te amortyzowane są przez szacowany okres użytkowania (do 5 lat).

Wydatki związane z rozwojem lub obsługą oprogramowania komputerowego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłużej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część przypadających bezpośrednich kosztów ogólnych, które można bezpośrednio przyporządkować do kosztu wytworzenia danego aktywa. Nakłady na prace rozwojowe dotyczące oprogramowania komputerowego ujęte jako składniki aktywów są amortyzowane metodą liniową przez szacowany okres użytkowania (nieprzekraczający 5 lat).

*(d) Relacje z klientami*

Nabyte odrębnie relacje z klientami są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na ich nabycie. Relacje z klientami nabyte na skutek połączeń jednostek gospodarczych są ujmowane w wartości godziwej na dzień nabycia. Relacje z klientami są umarzane metodą liniową przez przewidywany okres ich użyteczności ekonomicznej, tj. 5 lat.

**Utrata wartości aktywów niefinansowych**

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nie podlegające amortyzacji są corocznie testowane pod kątem utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość nieodzyskania ich wartości bilansowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, tzn. wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższych poziomach, w odniesieniu do których występują dające się zidentyfikować odrębne wpływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Netia na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka oszacowuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Upřednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, nie może przekraczać wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest wykazywane w rachunku zysków i strat. Po ujęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest tak korygowany, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów możliwe było dokonanie systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o ewentualną wartość końcową.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### **Aktywa finansowe**

#### *Klasyfikacja aktywów finansowych*

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. „kryterium SPPI”). Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne wtedy i tylko wtedy, gdy zmianie ulega model zarządzania tymi aktywami.

#### *Wycena na moment początkowego ujęcia*

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

#### *Zaprzestanie ujmowania*

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- Prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

#### *Wycena po początkowym ujęciu*

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- Instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

#### *Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie*

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe,
- pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

#### *Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody*

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „Przychody finansowe”.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

*Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody*

W momencie początkowego ujęcia Spółka może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

*Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy*

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w rachunku zysków i strat wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

W sytuacji, gdy Spółka:

- posiada ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot oraz
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i wykonać zobowiązanie.

Składnik aktywów finansowych i zobowiązanie finansowe kompensuje się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto.

Porozumienie ramowe opisane w MSR 32.50 nie stanowi podstawy do kompensaty, jeżeli nie zostaną spełnione obydwie kryteria opisane powyżej.

**Utrata wartości aktywów finansowych**

Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. *expected credit losses*, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółka wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia.

**Inwestycje w jednostkach zależnych**

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują udziały w spółkach objętych konsolidacją. W sprawozdaniu finansowym zaliczane są do aktywów trwałych. Udziały w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmuje się w rachunku zysków i strat jako odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych.

**Połączenia prawne jednostek gospodarczych**

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych Spółka ujmuje zapewniając ciągłość wyceny ze skonsolidowanego danych finansowych Grupy Netia. Aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe spółek przejmowanych są ujmowane w księgach Netii według ich wartości godziwych z dnia nabycia, z uwzględnieniem wartości firmy rozpoznanej na nabyciu, skorygowanych o amortyzację oraz inne korekty wynikające z upływu czasu. Różnice pomiędzy wartością inwestycji w jednostkę zależną a wartościami godziwymi są odnoszone na kapitał własny Netii. Transakcje oraz salda rozrachunków wewnątrzgrupowych, jak również niezrealizowane zyski i straty ujęte w aktywach Spółki, są eliminowane. Za dzień nabycia uznaje się dzień nabycia kontroli nad spółką przejmowaną (nie dzień połączenia prawnego). Nie dokonuje się przekształcenia danych porównawczych.

**Zapasy**

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym od ceny sprzedaży netto. Koszt ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (FIFO). Cena sprzedaży netto jest szacowana na podstawie ceny sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszonej o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

**Należności handlowe i pozostałe**

Należności handlowe i pozostałe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się zgodnie z opisem zawartym w [Nocie 5](#): „Ważne oszacowania i osady księgowo” (Utrata wartości instrumentów finansowych) i ujmuje się go w rachunku zysków i strat w pozycji „Koszty sprzedaży i dystrybucji”. Odwrócenie



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt odpisów z tytułu utraty wartości należności. Wartość bieżąca aktywa jest pomniejszana poprzez użycie konta odpisów aktualizujących. W przypadku gdy należność handlowa jest nieściągalna, zostaje ona wyksięgowana w korespondencji z kontem odpisów aktualizujących.

#### **Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe**

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe obejmują środki na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej.

#### **Kapitał zakładowy**

Wszystkie wyemitowane przez Spółkę akcje zalicza się do kapitału zakładowego. Koszty usług obcych bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

#### **Świadczenia państwowe**

W ciągu okresu obrotowego Netia opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”).

Finansowanie Programu państwowego jest oparte na zasadzie redystrybucyjnej „pay-as-you-go”, tzn. Netia ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne, a w przypadku gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń. Program państwowy jest programem emerytalnym o zdefiniowanej składce. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

Pracownicy są uprawnieni do otrzymania jednorazowych odpraw emerytalnych, których wysokość jest określona w Kodeksie Pracy (przeciętne miesięczne wynagrodzenie). Te jednorazowe odprawy emerytalne spełniają definicję planu określonych świadczeń. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w bilansie Spółki odzwierciedlają oszacowaną bieżącą wartość przyszłego zobowiązania z tego tytułu. Wysokość zobowiązania wyliczana jest corocznie przez niezależnych aktuariuszy metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Zmiany w wycenie, obejmujące zyski i straty aktuarialne, są ujmowane od razu w sprawozdaniu w sytuacji finansowej z korespondującym uznaniem lub obciążeniem w niepodzielonym wyniku finansowym przez pozostałe całkowite dochody w okresie ich powstania. Zmiany w wycenie nie są przeklasyfikowane do zysków lub strat w następnych okresach.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się w zysku lub stracie (w pozycjach „koszt własny sprzedaży”, „koszty sprzedaży i dystrybucji” oraz „koszty ogólnego zarządu”) w sprawozdaniu zysków i strat we wcześniejszym z następujących terminów:

- wprowadzenia zmiany planu lub ograniczenia zakresu lub
- ujęcia przez Spółkę związanych z tym kosztów restrukturyzacji.

Odsetki netto wylicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej do zobowiązania lub aktywa netto z tytułu określonych świadczeń i ujmuje się w kosztach finansowych.

Netia ponosi koszty związane z funkcjonowaniem Pracowniczych Planów Kapitałowych („PPK”) poprzez dokonywanie wpłat do funduszu inwestycyjnego. Stanowią one świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programu określonych składek. Netia rozpoznaje koszty wpłat na PPK w kosztach wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych. Zobowiązania z tytułu PPK są prezentowane w ramach zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług i innych zobowiązań publicznoprawnych.

#### **Rezerwy**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku, spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi oraz restrukturyzacja. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi i regulacyjnymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia, a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie. Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana.

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia oraz na odprawy obejmują wypłaty z tytułu ustania zatrudnienia i są rozpoznawane w okresie, w którym Netia stała się prawnie lub skutecznie zobowiązana do dokonania płatności.

Rezerwy są wyceniane w bieżącej wartości oczekiwanych wydatków niezbędnych do uregulowania zobowiązania. Do obliczenia wartości bieżącej używana jest stopa procentowa nie uwzględniająca efektu podatkowego, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązania. Zwiększenie wartości rezerwy związane z upływem czasu ujmowane jest jako koszt z tytułu odsetek.

#### **Zobowiązania handlowe i pozostałe**

Zobowiązania handlowe i pozostałe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) stosując metodę efektywnej stopy procentowej. W zobowiązaniach handlowych i pozostałych zobowiązaniach prezentuje się bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Bierne rozliczenia międzyokresowe

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

kosztów ujmuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych przez kontrahentów na rzecz Spółki, których kwotę można wiarygodnie oszacować.

#### **Kredyty i pożyczki**

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odnośnych umów metodą efektywnej stopy procentowej. Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione, chyba, że zostaną one aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów.

Kredyty i pożyczki są wyłączane z bilansu Spółki, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś. Jeżeli istniejące kredyty i pożyczki zostaną zastąpione innymi od tego samego pożyczkodawcy, lecz przy istotnie zmienionych warunkach lub jeżeli warunki istniejącej pożyczki zostaną znacząco zmienione, wówczas taka zmiana traktowana jest jako wyłączenie z bilansu pierwotnej pożyczki lub kredytu i rozpoznanie nowego zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. Różnica wartości bieżących jest wykazywana w rachunku zysków i strat.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

#### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania, które zostały poniesione w celu budowy dostosowywanego składnika aktywów są aktywowane przez okres niezbędny dla przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Kiedy środki pożyczają się w celu finansowania określonego składnika lub składników aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania tych pożyczonych środków. Kiedy środki pożyczają się bez ściśle określonego celu, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, która może być aktywowana, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik aktywów. Stopa kapitalizacji jest średnią ważoną wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących pożyczek i kredytów, po skorygowaniu o wpływ rachunkowości zabezpieczeń, jeśli w związku z tym finansowaniem zawarto transakcje zabezpieczające. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zawieszają się w przypadku przerwania na dłuższy okres czasu aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej lub gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania zostały zakończone.

#### **Przychody z umów z klientami**

Spółka stosuje MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 *Leasing*, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*, MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*, MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* i MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Spółkę, w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

#### *Identyfikacja umowy z klientem*

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Spółka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

#### *Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia*

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług),

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrządzone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Spółki do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

#### *Ustalenie ceny transakcyjnej*

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

#### *Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia*

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

#### *Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia*

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego dobra lub usługi klientowi.

W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

#### *Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika*

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Spółka określa czy charakter przyrzeczenia Spółki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Spółka jest pośrednikiem).

Spółka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Spółka nie musi jednak działać jako zleceniodawca, jeśli uzyskuje tytuł prawny do produktu tylko chwilowo, zanim zostanie on przeniesiony na klienta. Spółka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia lub może powierzyć wypełnienie tego zobowiązania lub jego części innemu podmiotowi (np. podwykonawcy) w jej imieniu. W takiej sytuacji Spółka ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Spółka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. W takim przypadku Spółka ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z jej oczekiwaniem – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot.

#### *Wynagrodzenie zmienne*

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta. Spółka szacuje kwotę wynagrodzenia zmiennego, stosując jedną z następujących metod w zależności od tego, która z nich pozwoli Spółce dokładniej przewidzieć kwotę wynagrodzenia, do którego jest uprawniona:

- wartość oczekiwana – wartość oczekiwana to suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia. Wartość oczekiwana może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli Spółka zawiera dużą liczbę podobnych umów.
- wartość najbardziej prawdopodobna – wartość najbardziej prawdopodobna to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy). Wartość najbardziej prawdopodobna może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (na przykład Spółka albo uzyskuje premię za wyniki, albo nie).

Spółka zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

#### *Istotny komponent finansowania*

Jeśli w umowie występuje istotny element finansowania, Netia - ustalając cenę transakcyjną - koryguje przyrządzone kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie. Istotny element finansowania występuje w umowie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub Spółce istotne korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy Spółką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydzieliła istotnego elementu finansowania.

#### *Wynagrodzenie niepieniężne*

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyreczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

#### *Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy*

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem oraz koszty wykonania umowy jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Składnik aktywów dotyczący kosztów doprowadzenia do zawarcia umowy oraz wykonania umowy jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest powiązany. Spółka dokonuje aktualizacji okresu amortyzacji, aby odzwierciedlić istotną zmianę oczekiwanego okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi powiązany jest składnik aktywów.

Jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka Netia rozumie w szczególności prowizje sprzedażowe wypłacane od zawartych umów.

Jako koszty wykonania umowy, które podlegają ujęciu jako składnik aktywów, Spółka Netia rozumie w szczególności:

- prowizje sprzedażowe od przedłużenia umów (retencyjne),
- koszty instalacji nieobjętych zakresem MSR 16,
- koszty wysyłki urządzeń i kart SIM do klienta.

#### *Aktywa z tytułu umowy*

W ramach aktywów z tytułu umowy Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest uzależnione od warunku innego niż upływ czasu (na przykład od przyszłych świadczeń Spółki). Spółka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9.

#### *Należności*

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

#### *Zobowiązania z tytułu umowy*

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

#### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów zawierają dotacje rządowe dotyczące rzeczowych aktywów trwałych. Dotacje rządowe są rozpoznawane w rachunku zysków i strat liniowo, zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania odpowiednich aktywów trwałych.

#### **Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich**

Połączenia międzyoperatorskie dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych z sieci jednego operatora do sieci drugiego operatora, realizowanych z wykorzystaniem punktu styku sieci. Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich obejmują płatności dokonane przez Netię na rzecz innych operatorów z tytułu rozpoczęcia, zakończenia lub przeniesienia połączenia przy użyciu sieci innego operatora. Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich dokonywane są na podstawie umów zawartych pomiędzy Spółką a innymi operatorami.

#### **Przychody z tytułu odsetek**

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, co do których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, ujmuje się według zasady kasowej.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Odsetki oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych**

Odsetki i różnice kursowe, które nie dotyczą zadłużenia i zarządzania środkami pieniężnymi są prezentowane w odpowiednich kategoriach przychodów ze sprzedaży oraz przychodów i kosztów operacyjnych.

**Bieżący i odroczony podatek dochodowy**

Podatek dochodowy za okres obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, chyba że dotyczy operacji ujmowanych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takich przypadkach podatek jest rozpoznawany również w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym.

Bieżący podatek dochodowy wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy w Polsce, gdzie Spółka prowadzi działalność i generuje dochód podatkowy.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również od strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwiłyby wykorzystanie tych strat podatkowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz, gdy aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku rozliczanego przez tego samego podatnika w stosunku do tego samego organu podatkowego.

Jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Spółka przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Spółka stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Spółki do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Spółka odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Spółka określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Spółka ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

**Podatek od towarów i usług**

Przychody, koszty, aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

**Wypłata dywidend**

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym nastąpiło zatwierdzenie ich wypłaty przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

#### 4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

##### *Czynniki ryzyka finansowego*

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych: ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe i ryzyko zmiany stopy procentowej), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Netii. Zarząd ustala w formie pisemnej ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe i ryzyko zmiany stopy procentowej.

##### *Ryzyko rynkowe*

###### - Ryzyko zmiany kursu walut

Przychody i koszty Netii wyrażone są głównie w walucie polskiej, odmiennie niż niektóre płatności zobowiązań inwestycyjnych oraz leasingowych, które są związane z dolarem amerykańskim i Euro. Aby zminimalizować ryzyko zmiany kursów walut, Spółka zakłada depozyty walutowe w dolarach amerykańskich i Euro, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań.

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości Spółki na zmiany kursów walut na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. przyjęto założenie, iż przedział wahań kursów walutowych może kształtować się na poziomie +/-1%. Analiza zakłada, że wszelkie inne zmienne, w tym zwłaszcza stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie.

Gdyby na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. kurs złotego polskiego w stosunku do koszyka walut był wyższy o 1%, wówczas wynik netto Spółki byłby odpowiednio niższy o 496 zł w 2022 r. oraz odpowiednio niższy o 262 zł w roku 2021. Umocnienie wartości złotego o 1% spowodowałoby odpowiednio wzrost wyniku netto o 496 zł w 2022 r. i wzrost o 262 zł w 2021 r. Obowiązuje założenie, że wszelkie inne zmienne pozostają niezmiennione.

31 grudnia 2022 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN
<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>						
EUR	826	3.875	+1%	39	-1%	(39)
USD	96	423	+1%	4	-1%	(4)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>						
EUR	1.127	5.286	+1%	53	-1%	(53)
USD	2	11	+1%	-	-1%	-
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>						
EUR	(10.540)	(49.430)	+1%	(494)	-1%	494
USD	(508)	(2.235)	+1%	(22)	-1%	22
CZK	(2.568)	(499)	+1%	(5)	-1%	5
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>						
EUR	(2.811)	(13.185)	+1%	(132)	-1%	132
USD	(1.279)	(5.629)	+1%	(56)	-1%	56
CZK	65	13	+1%	-	-1%	-
Ekspozycja w EUR	(11.398)	(53.454)	+1%	(534)	-1%	534
Ekspozycja w USD	(1.689)	(7.430)	+1%	(74)	-1%	74
Ekspozycja w CZK	(2.503)	(486)	+1%	(5)	-1%	5
<b>Łączna ekspozycja walutowa</b>		<b>(61.371)</b>				
Razem wpływ na wynik operacyjny okresu				<b>(613)</b>		<b>613</b>
Podatek dochodowy				117		(117)
<b>Razem wpływ na wynik okresu netto</b>				<b>(496)</b>		<b>496</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

31 grudnia 2021 r.	w walucie	w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN	Szacowana zmiana kursu w %	Skutki zmiany kursu w PLN
Należności z tytułu dostaw i usług						
EUR	1.021	4.694	+1%	47	-1%	(47)
USD	76	307	+1%	3	-1%	(3)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty						
EUR	5.694	26.189	+1%	262	-1%	(262)
USD	616	2.499	+1%	25	-1%	(25)
Zobowiązania z tytułu leasingu						
EUR	(12.645)	(58.161)	+1%	(582)	-1%	582
USD	(652)	(2.647)	+1%	(26)	-1%	26
CZK	(2.736)	(506)	+1%	(5)	-1%	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						
EUR	(280)	(1.288)	+1%	(13)	-1%	13
USD	(869)	(3.528)	+1%	(35)	-1%	35
CZK	(71)	(13)	+1%	-	-1%	-
Ekspozycja w EUR	(6.210)	(28.566)	+1%	(286)	-1%	286
Ekspozycja w USD	(829)	(3.369)	+1%	(33)	-1%	33
Ekspozycja w CZK	(2.807)	(519)	+1%	(5)	-1%	5
<b>Łączna ekspozycja walutowa</b>		<b>(32.454)</b>				
Razem wpływ na wynik operacyjny okresu				<b>(324)</b>		<b>324</b>
Podatek dochodowy				62		(62)
<b>Razem wpływ na wynik okresu netto</b>				<b>(262)</b>		<b>262</b>

- Ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności rynkowych stóp procentowych wynikające z zobowiązań z tytułu kredytów opartych o zmienną stopę procentową.

Gdyby rynkowe stopy procentowe były o 50 punktów bazowych wyższe/niższe to koszt odsetek z tytułu kredytów i pożyczek za okres zakończony 31 grudnia 2022 r. zwiększyłby się / zmniejszył o 725 zł.

Gdyby rynkowe stopy procentowe były o 50 punktów bazowych wyższe/niższe to koszt odsetek z tytułu kredytów za okres zakończony 31 grudnia 2021 r. zwiększyłby się / zmniejszył o 577 zł.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w odniesieniu do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, w tym depozytów bankowych. Ponadto, ryzyko kredytowe dotyczy należności i wynika ze sprzedaży kredytowej.

W 2022 i 2021 roku Spółka nie była narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Depozyty gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Spółka lokuje swoje środki pieniężne w bankach i instytucjach finansowych uznawanych za wiarygodne. Spółka posiada znaczną ilość odbiorców rozproszonych po całym kraju, a ponadto Spółka stosuje politykę gwarantującą, że sprzedaż usług dokonywana na rzecz znaczących klientów, poprzedzana jest odpowiednią weryfikacją ich historii spłat należności wobec Spółki. W przypadku klientów hurtowych (w szczególności międzynarodowych operatorów telekomunikacyjnych) oraz dużych klientów biznesowych przeprowadza się analizę ratingu kredytowego i ocenia wiarygodność kredytową klienta. Transakcje są zawierane jedynie z kontrahentami uznanymi za wiarygodnych lub ustanawiane są dodatkowe zabezpieczenia. Ponadto należności z tytułu sprzedaży hurtowej zarządzane są oddzielnie. Weryfikacja oraz rozliczanie klientów detalicznych odbywają się w sposób bardziej zautomatyzowany i opierają się na systemach bilingowym i CRM. Wykorzystanie limitów rozmów, sprzedaży i należności podlega regularnej kontroli i w razie przekroczenia limitów transakcje z kontrahentem są wstrzymywane.

Ryzyko utraty płynności

Kierownictwo monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Netii na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Spółka lokuje nadwyżki środków pieniężnych na oprocentowanych rachunkach bieżących oraz depozytach terminowych wybierając instrumenty o odpowiednim okresie wymagalności lub płynności wystarczającej do zapewnienia obsługi przewidywanych płatności.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Netii, niestanowiących instrumentów pochodnych w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdyktowane przyszłe przepływy pieniężne, z uwzględnieniem odsetek i opłat, jeżeli takie występują.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Poniżej 1 roku</b>	<b>Od 1 do 2 lat</b>	<b>Od 2 do 5 lat</b>	<b>Ponad 5 lat</b>	<b>Razem</b>	<b>Wartość bilansowa</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania za wyjątkiem publicznoprawnych	237.984	-	-	-	237.984	237.984
Kredyty i pożyczki	509.835	-	-	-	509.835	505.946
Zobowiązania z tytułu leasingu	69.967	54.913	91.189	36.168	252.238	219.959
<b>Razem</b>	<b>817.786</b>	<b>54.913</b>	<b>91.189</b>	<b>36.168</b>	<b>1.000.057</b>	<b>963.889</b>

<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>Poniżej 1 roku</b>	<b>Od 1 do 2 lat</b>	<b>Od 2 do 5 lat</b>	<b>Ponad 5 lat</b>	<b>Razem</b>	<b>Wartość bilansowa</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania za wyjątkiem publicznoprawnych	203.496	650	-	-	204.146	204.146
Kredyty i pożyczki	127.542	353.076	-	-	480.618	468.222
Zobowiązania z tytułu leasingu	70.909	58.181	94.967	41.822	265.879	243.558
<b>Razem</b>	<b>401.947</b>	<b>411.907</b>	<b>94.967</b>	<b>41.822</b>	<b>950.643</b>	<b>915.926</b>

**Szacowanie wartości godziwej**

- Ujawnienia metod pomiaru wartości godziwej, pogrupowanych według następującej hierarchii:
- poziom 1 – ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach,
  - poziom 2 – na bazie wartości obserwowanych na rynku, ustalane przez odniesienie bezpośrednie (tj. do cen) lub pośrednie (tj. pochodne cen) do podobnych instrumentów istniejących na rynku,
  - poziom 3 – na bazie różnych technik wyceny nie opierających się o jakiegokolwiek obserwowane dane rynkowe.

Poniższa tabela przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe mierzone w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 r.:

<b>Aktywa</b>	<b>Poziom 1</b>	<b>Poziom 2</b>	<b>Poziom 3</b>	<b>Razem</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane	-	-	115	115
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
<b>Razem aktywa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>	<b>115</b>

<b>Zobowiązania</b>	<b>Poziom 1</b>	<b>Poziom 2</b>	<b>Poziom 3</b>	<b>Razem</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Pochodne instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Poniższa tabela przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe mierzone w wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2021 r.:

<b>Aktywa</b>	<b>Poziom 1</b>	<b>Poziom 2</b>	<b>Poziom 3</b>	<b>Razem</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty kapitałowe nienotowane	-	-	115	115
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
<b>Razem aktywa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>	<b>115</b>



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Zobowiązania	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
- Instrumenty pochodne	-	-	-	-
Pochodne instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które są w obrocie na aktywnym rynku (takich jak instrumenty kapitałowe) jest ustalana na podstawie notowanych cen rynkowych na dzień bilansowy. Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są w obrocie na aktywnym rynku jest ustalana przy użyciu technik wyceny. Wartość godziwą walutowych kontraktów terminowych ustala się przy wykorzystaniu terminowych rynkowych kursów walut na dzień bilansowy. Wartość godziwa pozostałych instrumentów finansowych jest określana przy użyciu metody szacowanych zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Zarząd ocenia, że środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, należności handlowe, zobowiązania handlowe, kredyty w rachunku bieżącym oraz inne zobowiązania krótkoterminowe w znacznym stopniu odzwierciedlają ich wartość bieżącą ze względu na krótkie okresy zapadalności i wymagalności tych instrumentów.

**Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Netia może zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Tak jak inne jednostki w branży, Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości zaangażowanego kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek z wyłączeniem zobowiązań z tytułu leasingu pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość zaangażowanego kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w bilansie plus zadłużenie netto.

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniósł odpowiednio 21,2% i 18,7%. Wskaźnik zadłużenia z uwzględnieniem zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniósł odpowiednio 28,0% i 26,5%.

**Wartość godziwa instrumentów finansowych według kategorii**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. klasyfikacja oraz wartość księgowa i godziwa instrumentów finansowych Spółki przedstawiały się następująco:

31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pozostałe aktywa finansowe	wartość godziwa przez wynik finansowy	1.365	1.365
Pozostałe aktywa finansowe	zamortyzowany koszt	-	-
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	115.205	115.205
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	zamortyzowany koszt	12.917	12.917
<b>Razem aktywa finansowe</b>		<b>129.487</b>	<b>129.487</b>

31 grudnia 2022 r.	Kategoria	Wartość księgowa	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	237.984	237.984
Kredyty i pożyczki	zamortyzowany koszt	505.946	505.692
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>		<b>743.930</b>	<b>743.676</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgową	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
<b>Aktywa finansowe</b>			
Pozostałe aktywa finansowe	wartość godziwa przez wynik finansowy	115	115
Pozostałe aktywa finansowe	zamortyzowany koszt	650	650
Należności handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	103.737	103.737
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	zamortyzowany koszt	43.774	43.774
<b>Razem aktywa finansowe</b>		<b>148.276</b>	<b>148.276</b>

31 grudnia 2021 r.	Kategoria	Wartość księgową	Wartość godziwa
		(PLN)	(PLN)
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązania handlowe i pozostałe, za wyjątkiem publicznoprawnych	zamortyzowany koszt	204.146	204.146
Kredyty i pożyczki	zamortyzowany koszt	468.222	335.756
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>		<b>672.368</b>	<b>539.902</b>

## 5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Netia dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej:

### (a) Rozpoznawanie przychodów z umów z klientami

MSSF ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zastosowanie MSSF 15 wymaga od Zarządu jednostki dominującej dokonywania osądów na każdym z pięciu kroków ustanowionego modelu.

Netia rozpoznaje przychody z umów z klientami w okresie obowiązywania umowy, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki. Określenie okresu, w którym strony mają egzekwowalne prawa i obowiązki jest kluczowe dla określenia całkowitej ceny transakcyjnej umowy, alokacji całkowitej ceny transakcyjnej do odrębnych dóbr i usług i ustalenia kwoty przychodów do rozpoznania w danym okresie sprawozdawczym. W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Spółka uznaje serię odrębnych usług telekomunikacyjnych (minut usług głosowych, jednostek pobranych, wysłanych danych, jednostek wiadomości tekstowych) świadczonych w ramach miesiąca za pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia. Usługi instalacyjne i aktywacyjne, które nie przekazują klientowi kontroli nad odrębnymi dobrami i usługami, nie stanowią zobowiązań do wykonania świadczenia. Otrzymane z góry opłaty instalacyjne i aktywacyjne są uwzględniane w cenie transakcyjnej umowy z klientem i alokowane do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń w ramach umowy z klientem.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z jej oczekiwaniem - przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Cena transakcyjna przypisywana jest do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia określonego w umowie, na podstawie proporcji indywidualnych ceny sprzedaży przyrzeczonych dóbr i usług.

Przy szacowaniu indywidualnej ceny sprzedaży Spółka uwzględni wszystkie informacje (w tym warunki rynkowe, czynniki specyficzne dla Spółki oraz informacje o kliencie lub klasie klientów), które są racjonalnie dla niej dostępne. Jeżeli indywidualna cena sprzedaży nie jest bezpośrednio obserwowalna, Spółka dokonuje jej oszacowania. Przy szacowaniu indywidualnych cen sprzedaży świadczonych usług stosowana jest metoda polegająca na dostosowanej ocenie rynku, a w przypadku sprzedaży sprzętu stosowana jest metoda opierająca się na oczekiwanych kosztach powiększonych o marżę.

W przypadku umów z klientami indywidualnymi Spółka określa ceny jednostkowe na podstawie bezpośrednio obserwowalnych indywidualnych cen sprzedaży produktów sprzedawanych bez pakietyzacji (solo). W przypadku usług, które Netia świadczy tylko w pakiecie z innymi usługami i/lub dobrami, a które są sprzedawane bez pakietyzacji na rynku, indywidualna cena sprzedaży określana jest na podstawie cen stosowanych przez konkurentów. W wyjątkowych przypadkach, gdy usługi nie są sprzedawane bez pakietyzacji i dla których nie można

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

zaobserwować indywidualnych cen sprzedaży na rynku, przyjmuje się, że indywidualna cena sprzedaży odpowiada cenie transakcyjnej. W przypadku umów z klientami biznesowymi ceny jednostkowe określane są na podstawie obowiązujących cenników i kalkulowane są poprzez formułę koszt plus lub poprzez odniesienie się do cen istniejących na rynku.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia Spółka ocenia w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu czy też spełni je w określonym momencie.

Jeżeli jedna ze stron umowy spełniła zobowiązanie, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązanie z tytułu umowy - w zależności od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę a płatnością dokonywaną przez klienta. Jednostka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie jako należność.

Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Jako aktywa z tytułu umowy Netia prezentuje w szczególności korekty wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem dotyczącego ofert promocyjnych, w których występują początkowe okresy z upustem cenowym. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Netia rozpoznała aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 15.114 zł i 15.723 zł (Zob. [Nota 22](#)).

Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek Spółki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które Netia otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W zobowiązaniach z tytułu umowy Netia prezentuje także korektę wynagrodzenia należnego zgodnie z umową z klientem za okres bieżący lub okresy wcześniejsze, które to wynagrodzenie zaalokowane jest do świadczeń, które nie zostały jeszcze spełnione lub są częściowo niespełnione. Może to dotyczyć sytuacji np. gdy Netia pobiera jednorazowe opłaty aktywacyjne/installacyjne lub w przypadku realokacji wynagrodzenia między poszczególne świadczenia spełniane w różnych okresach czasu. Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka rozpoznała zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 51.497 zł i 45.839 zł (Zob. [Nota 22](#)).

*(b) Leasing – Spółka jako leasingobiorca*

MSSF 16 wymaga osądów dotyczących leasingu, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu.

Netia wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu określonej w MSSF 16.36 (c). Odpisy amortyzacyjne ujmowane są zgodnie z wymogami przewidzianymi w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz Spółki pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia skorzystanie z opcji kupna, Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym razie Spółka dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu użytkowania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

Netia stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Okresy trwania umów na czas nieokreślony są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono w [Nocie 17](#) Leasing.

*(c) Utrata wartości instrumentów finansowych*

MSSF 9 wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od tego czy wystąpiły, czy też nie przesłanki do stworzenia takiego odpisu. Standard przewiduje 3 stopniową klasyfikację aktywów niefinansowych pod kątem ich utraty wartości: (1) Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy, (2) Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania, (3) Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości. W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego czynnika finansowania, standard wymaga zastosowania uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu. Spółka zaklasyfikowała należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami do Stopnia 2 (wycena odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia).

Dla należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami przeprowadzono analizę portfelową i zastosowano uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Analizy dokonano w oparciu o wskaźniki oczekiwanego niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych należności oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniósł odpowiednio 34.482 zł i 30.050 zł.

Spółka posiada politykę deponowania środków pieniężnych w instytucjach o wysokich ratingach (Zob. [Nota 13](#)), w związku z czym nie utworzono odpisu aktualizującego wartość środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

*(d) Utrata wartości dotycząca wartości firmy oraz pozostałych składników aktywów trwałych Spółki*

Spółka corocznie przeprowadza test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości w odniesieniu do wartości firmy i dokonuje na każdy dzień bilansowy analizy, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że aktywa trwałe, w tym inwestycje w jednostki zależne, utraciły swoją wartość.

Dla potrzeb testu na utratę wartości aktywów Zarząd zidentyfikował całą Grupę Netia wraz z jej jednostkami zależnymi jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne („OWŚP”). Wartość odzyskiwalna wartości firmy alokowanej do segmentu operacyjnego stanowiącego OWŚP jest określana na podstawie kalkulacji wartości godziwej.

Grupa Netia przeprowadziła test na utratę wartości aktywów niefinansowych na dzień 31 grudnia 2022 r. Obliczenie wartości godziwej przeprowadzono w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne opierające się na założeniach budżetu na przyszły rok oraz zatwierdzonego przez Zarząd zaktualizowanego 10-letniego biznes planu. Tylko aktywne projekty zostały uwzględnione w prognozach. Przepływy pieniężne wykraczające poza okres 10-letni są ekstrapolowane przy zastosowaniu długoterminowej nominalnej stopy wzrostu wynoszącej 2,0%, odzwierciedlającej stabilne przepływy wolnych środków pieniężnych na końcu okresu prognozowania oraz długoterminowe prognozy branżowe dla tego rodzaju działalności. Zastosowana w teście na dzień 31 grudnia 2022 r. stopa dyskontowa w wysokości 10,5% jest stopą przed opodatkowaniem i odzwierciedla ocenę Zarządu w stosunku do średniego ważonego kosztu kapitału („WACC”). Stopa po opodatkowaniu odpowiadająca stopie WACC zastosowanej w kalkulacji wartości godziwej wynosi 9,0% na dzień 31 grudnia 2022 r.

Test na utratę wartości niefinansowych składników aktywów na 31 grudnia 2022 r. pokazał, że wartość odzyskiwalna przed opodatkowaniem OWŚP była wyższa o 191.770 zł od jego wartości księgowej (na dzień 31 grudnia 2021 r. była wyższa o 296.175 zł). W związku z tym, nie został rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości. Przy założonych progach wyniki testu są wrażliwe na racjonalną zmianę poszczególnych kluczowych założeń:

Zmiany kluczowych założeń	Odpis z tytułu utraty wartości		
	wzrost	obecnie	spadek
	(PLN)	(PLN)	(PLN)
WACC 9,0% po opodatkowaniu (wzrost / spadek o 2 punkty procentowe)	461.118	-	-
Krańcowa stopa wzrostu 2,0% rocznie (wzrost / spadek o 1 punkt procentowy)	-	-	21.578
Prognozy przepływów pieniężnych (wzrost / spadek o 30% w każdym roku)	-	-	570.230

Określenie utraty wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych związane jest z przyjęciem szacunków co do wielu czynników, takich jak: zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku telekomunikacyjnym, stawki za dostęp regulowany, stawki interkonektowe, koszt kapitału, technologiczne zużycie oraz inne zmiany, które mogą wskazywać na utratę wartości. Z uwagi na fakt, że oszacowanie wartości odzyskiwalnej opiera się na bieżącej ocenie sytuacji na rynku telekomunikacyjnym oraz na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu, szacunki te zawierają znaczący element niepewności. Faktyczny wynik jest obciążony tą niepewnością, a szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność.

*(e) Odroczony podatek dochodowy*

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest między innymi z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Netii. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Spółki łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych wynikających z odmiennego podejścia podatkowego i księgowego, jak ma to miejsce w przypadku m.in. aktywów trwałych, rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw. Skutkiem tych różnic przejściowych jest rozpoznanie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie.

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te zawierają element niepewności.

Zarząd jest zobowiązany do oszacowania, jakie jest prawdopodobieństwo, że aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego będzie zrealizowane z przyszłych zysków podatkowych. W zależności od wysokości tego prawdopodobieństwa rozpoznawane jest aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Do wyceny aktywa z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przyjęcie przez Zarząd istotnych szacunków. Szacunki te oparte są na projekcjach przyszłych zysków podatkowych w okresie 5 lat, potencjalnej ich zmianie, wynikach historycznych i strategii planowania podatkowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost zysków w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Spółki oraz stabilność norm prawnych, którym podlega.

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Netii na dzień 31 grudnia 2022 r., biorącej pod uwagę 5-letnie plany podatkowe, rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2022 r. została ustalona w wysokości 2.008 zł. Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 86.562 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 455.590 zł (Zob. [Nota 32](#)).

Ze względu na powyższe oraz w wyniku weryfikacji deklaracji podatkowych przez Urząd Skarbowy faktyczny wynik może się zmienić. Dodatkowo przyjęte oszacowania mogą się zmienić na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z otoczeniem konkurencyjnym, w którym Netia prowadzi działalność. W rezultacie oszacowane aktywa z tytułu podatku odroczonego mogą ulec zmianie, co może mieć znaczący wpływ na pozycję finansową i wynik na działalności Spółki.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

*(f) Okres użytkowania aktywów trwałych*

Aktywa trwałe, składające się głównie z rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych stanowią istotną część aktywów Netii. Zmiany w planowanym wykorzystaniu tych aktywów, rozwój technologiczny oraz warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę ich wartości lub szacowanego okresu użytkowania. Netia co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków co do ekonomicznego okresu użytkowania każdej kategorii zarówno rzeczowych, jak również innych aktywów trwałych. Przy początkowym określaniu, jak i przy późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składnika aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne;
- technologiczną utratę przydatności;
- okres użytkowania podobnych aktywów; oraz
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Wcześniejsze szacunki i założenia są niepewne i mogą ulec zmianie, również na skutek czynników, na które Netia nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, Netia amortyzuje pozostałą wartość składnika aktywów trwałych przez zweryfikowany okres jego użytkowania. Analogicznie, gdy przewidywane zmiany technologiczne lub inne zachodzą wolniej niż oczekiwano, okres użytkowania grupy aktywów może zostać przedłużony w oparciu o okres użytkowania nowych składników należących do tej grupy aktywów trwałych. Może to spowodować obniżenie kosztu amortyzacji w okresach przyszłych. Szacunki Zarządu dotyczące okresu użytkowania składników aktywów trwałych mają również wpływ na wynik na ich sprzedaży bądź likwidacji.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Netia zmieniła okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i w rezultacie pozostały okres umorzenia niektórych składników został wydłużony. Roczne stawki amortyzacyjne tych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych zostały odpowiednio zmienione.

Poniższa tabela przedstawia główne zmiany wartości szacunkowych:

Aktywa trwałe	Główne zmiany okresu użytkowania	Zmniejszenie amortyzacji rozpoznane w bieżącym	Oдноśne zwiększenie amortyzacji za pozostały okres
		(PLN)	(PLN)
Oprogramowanie komputerowe	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(2.343)	2.343
Budynki	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(144)	144
Sieć telekomunikacyjna	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(4.131)	4.131
Urządzenia telekomunikacyjne	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(3.751)	3.751
Maszyny i urządzenia	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(455)	455
Wyposażenie	- okres użytkowania niektórych składników został wydłużony	(1.461)	1.461
<b>Całkowity wpływ</b>		<b>(12.285)</b>	<b>12.285</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**6. Rzeczowe aktywa trwałe**

*Okres bieżący:*

	Budynki	Grunty	Sieć telekomunikacyjna	Urządzenia telekomunikacyjne	Maszyny i urządzenia	Wypośażenie	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	164.118	12.788	3.413.677	2.808.666	230.453	111.585	3.932	149.448	6.894.667
Zwiększenia	-	67	-	-	-	-	-	277.639	277.706
Przeniesienia	501	-	108.353	107.900	6.882	15.562	-	(239.198)	-
Sprzedaż i likwidacja	(627)	(17)	(2.720)	(157.219)	(3.557)	(1.197)	(168)	(882)	(166.387)
Połączenie ze spółkami zależnymi	699	-	5.747	3.907	85	116	49	1.123	11.726
Inne przeniesienia	(14)	60	(400)	(266)	451	169	-	-	-
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>164.677</b>	<b>12.898</b>	<b>3.524.657</b>	<b>2.762.988</b>	<b>234.314</b>	<b>126.235</b>	<b>3.813</b>	<b>188.130</b>	<b>7.017.712</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r.	73.165	-	2.049.835	2.144.649	148.057	86.677	2.838	-	4.505.221
Amortyzacja	4.911	-	90.738	112.134	11.242	11.326	648	-	230.999
Połączenie ze spółkami zależnymi	58	-	991	760	36	111	41	-	1.997
Sprzedaż i likwidacja	(448)	-	(1.612)	(135.905)	(3.218)	(1.136)	(144)	-	(142.463)
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	443	-	-	-	-	-	443
Inne przeniesienia	(11)	-	(11)	(359)	360	(25)	-	-	(46)
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>77.675</b>	<b>-</b>	<b>2.140.384</b>	<b>2.121.279</b>	<b>156.477</b>	<b>96.953</b>	<b>3.383</b>	<b>-</b>	<b>4.596.151</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	3.861	-	361.260	226.058	14.358	2.347	1	4.602	612.487
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	-	-	-	-	-	430	430
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	(443)	-	-	-	-	(304)	(747)
Sprzedaż i likwidacja	(141)	(4)	(107)	(11.737)	(265)	(49)	-	(776)	(13.079)
Inne przeniesienia	(3)	60	(6)	(125)	90	30	-	-	46
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>3.717</b>	<b>56</b>	<b>360.704</b>	<b>214.196</b>	<b>14.183</b>	<b>2.328</b>	<b>1</b>	<b>3.952</b>	<b>599.137</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.	87.092	12.788	1.002.582	437.959	68.038	22.561	1.093	144.846	1.776.959
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>83.285</b>	<b>12.842</b>	<b>1.023.569</b>	<b>427.513</b>	<b>63.654</b>	<b>26.954</b>	<b>429</b>	<b>184.178</b>	<b>1.822.424</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**6. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)**

*Okres porównawczy:*

	Budynki	Grunty	Sieć telekomunikacyjna	Urządzenia telekomunikacyjne	Maszyny i urządzenia	Wyposażenie	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	128.218	8.644	3.273.614	2.856.226	188.300	109.143	3.906	220.106	6.788.157
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	276.139	276.139
Przeniesienia	36.535	4.153	144.080	105.842	44.051	9.846	26	(344.533)	-
Sprzedaż i likwidacja	(418)	(9)	(4.084)	(152.597)	(2.851)	(7.406)	-	(2.264)	(169.629)
Inne przeniesienia	(217)	-	67	(805)	953	2	-	-	-
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>164.118</b>	<b>12.788</b>	<b>3.413.677</b>	<b>2.808.666</b>	<b>230.453</b>	<b>111.585</b>	<b>3.932</b>	<b>149.448</b>	<b>6.894.667</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.	68.706	-	1.957.783	2.169.810	139.413	82.694	2.181	-	4.420.587
Amortyzacja	4.922	-	93.956	113.770	10.594	11.142	657	-	235.041
Sprzedaż i likwidacja	(379)	-	(2.400)	(138.294)	(2.628)	(7.149)	-	-	(150.850)
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	443	-	-	-	-	-	443
Inne przeniesienia	(84)	-	53	(637)	678	(10)	-	-	-
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>73.165</b>	<b>-</b>	<b>2.049.835</b>	<b>2.144.649</b>	<b>148.057</b>	<b>86.677</b>	<b>2.838</b>	<b>-</b>	<b>4.505.221</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	3.895	-	361.985	234.663	14.321	2.490	1	6.198	623.553
Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów	-	-	-	-	-	-	-	497	497
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów	-	-	(443)	-	-	-	-	(23)	(466)
Sprzedaż i likwidacja	(26)	-	(298)	(8.437)	(112)	(154)	-	(2.070)	(11.097)
Inne przeniesienia	(8)	-	16	(168)	149	11	-	-	-
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>3.861</b>	<b>-</b>	<b>361.260</b>	<b>226.058</b>	<b>14.358</b>	<b>2.347</b>	<b>1</b>	<b>4.602</b>	<b>612.487</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	55.617	8.644	953.846	451.753	34.566	23.959	1.724	213.908	1.744.017
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>87.092</b>	<b>12.788</b>	<b>1.002.582</b>	<b>437.959</b>	<b>68.038</b>	<b>22.561</b>	<b>1.093</b>	<b>144.846</b>	<b>1.776.959</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

---

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwale oddane do użytkowania.

W ciągu roku obrotowego zakończonym 31 grudnia 2022 r. Netia rozpoznała odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych w budowie w wysokości 430 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Netia rozpoznała odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych w budowie w kwocie 497 zł.

Wartość nakładów bezpośrednio związanych z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, która zwiększyła wartość środków trwałych w budowie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wynosiła odpowiednio 25.157 zł i 24.647 zł. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka skapitalizowała koszt odsetek w wysokości 1.137 zł. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka skapitalizowała koszt odsetkowy w wysokości 989 zł.



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**7. Wartości niematerialne**

*Okres bieżący:*

	Wartość firmy	Znak towarowy	Oprogramowanie komputerowe	Inwestycje w wartości niematerialne	Relacje z klientami	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	360.269	257	641.054	10.942	220.054	4.909	1.237.485
Zwiększenia	-	-	-	33.608	-	-	33.608
Przeniesienia z inwestycji w wartości niematerialne	-	-	19.674	(19.723)	-	49	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	23.712	-	26	-	20.425	-	44.163
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>383.981</b>	<b>257</b>	<b>660.754</b>	<b>24.827</b>	<b>240.479</b>	<b>4.958</b>	<b>1.315.256</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2022 r.	-	250	536.283	-	218.669	4.584	759.786
Amortyzacja	-	-	27.287	-	2.985	131	30.403
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	3	-	9.838	-	9.841
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>563.573</b>	<b>-</b>	<b>231.492</b>	<b>4.715</b>	<b>800.030</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	187.139	7	36.047	-	199	7	223.399
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>187.139</b>	<b>7</b>	<b>36.047</b>	<b>-</b>	<b>199</b>	<b>7</b>	<b>223.399</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.	173.130	-	68.724	10.942	1.186	318	254.300
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>196.842</b>	<b>-</b>	<b>61.134</b>	<b>24.827</b>	<b>8.788</b>	<b>236</b>	<b>291.827</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**7. Wartości niematerialne (cd)**

*Okres porównawczy:*

	Wartość firmy	Znak towarowy	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	Koncesje/ zezwolenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	Oprogramowanie komputerowe	Inwestycje w wartości niematerialne	Relacje z klientami	Inne	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	360.269	15.808	432.823	7.417	107.354	20.329	633.860	20.248	220.054	2.920	1.821.082
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	19.269	-	-	19.269
Przeniesienia z inwestycji w wartości niematerialne	-	-	-	-	-	-	28.532	(28.575)	-	43	-
Sprzedaż i likwidacja	-	(13.576)	(432.823)	(7.417)	(107.354)	(20.329)	(21.338)	-	-	(29)	(602.866)
Inne przeniesienia	-	(1.975)	-	-	-	-	-	-	-	1.975	-
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>360.269</b>	<b>257</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>641.054</b>	<b>10.942</b>	<b>220.054</b>	<b>4.909</b>	<b>1.237.485</b>
Umorzenie na 1 stycznia 2021 r.	-	13.306	317.274	1.539	94.123	19.355	526.583	-	218.286	2.490	1.192.956
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-	27.644	-	383	142	28.169
Sprzedaż i likwidacja	-	(11.074)	(317.274)	(1.539)	(94.123)	(19.355)	(17.944)	-	-	(30)	(461.339)
Inne przeniesienia	-	(1.982)	-	-	-	-	-	-	-	1.982	-
<b>Umorzenie na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>536.283</b>	<b>-</b>	<b>218.669</b>	<b>4.584</b>	<b>759.786</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	187.139	2.502	115.549	5.878	13.231	974	39.441	-	199	14	364.927
Sprzedaż i likwidacja	-	(2.502)	(115.549)	(5.878)	(13.231)	(974)	(3.394)	-	-	-	(141.528)
Inne przeniesienia	-	7	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>187.139</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36.047</b>	<b>-</b>	<b>199</b>	<b>7</b>	<b>223.399</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	173.130	-	-	-	-	-	67.836	20.248	1.569	416	263.199
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>173.130</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68.724</b>	<b>10.942</b>	<b>1.186</b>	<b>318</b>	<b>254.300</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Koncesje/zezwoleńia na świadczenie usług telekomunikacyjnych**

W latach 1999 -2005, czyli przed dniem prawnego połączenia Netii z jej spółkami zależnymi, jednostki zależne posiadały koncesje na czas określony na świadczenie usług telekomunikacyjnych (międzymiastowe usługi telekomunikacyjne, usługi dostępu do internetu i transmisji danych, usługi w technologii WiMAX). Koncesje były wydawane na 15 lat. Na 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała koncesji / zezwleń na świadczenie usług telekomunikacyjnych.

**8. Nieruchomości inwestycyjne**

Nieruchomości inwestycyjne obejmują należące do Netii działki o powierzchni 23.600 m<sup>2</sup> (nie w tysiącach) wraz z dwoma zlokalizowanymi na niej budynkami w Warszawie, przy ul. Poleczki 13.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Wartość brutto na początek okresu	36.589	36.589
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>36.589</b>	<b>36.589</b>
Umorzenie na początek okresu	9.755	9.328
Amortyzacja	428	427
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>10.183</b>	<b>9.755</b>
Odpis z tytułu utraty wartości na początek okresu	3.363	3.363
<b>Odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>3.363</b>	<b>3.363</b>
Wartość netto na początek okresu	23.471	23.898
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>23.043</b>	<b>23.471</b>

**9. Inwestycje w jednostkach zależnych**

Zmiany wartości inwestycji w jednostkach zależnych w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r.:

	Netia 2 Sp. z o.o. (PLN)	Petrotel Sp. z o.o. (PLN)	TK Telekom Sp. z o.o. (PLN)	ISTS Sp. z o.o. (PLN)	IST Sp. z o.o. (PLN)	Logitus Sp. z o.o. (PLN)	Enterpol Sp. z o.o. (PLN)	Oktawave S.A. (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	405	43.788	225.934	36.329	8.961	15.669	-	-	331.086
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	(36.329)	(8.961)	-	-	-	(45.290)
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	15.191	27.872	43.063
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>405</b>	<b>43.788</b>	<b>225.934</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.669</b>	<b>15.191</b>	<b>27.872</b>	<b>328.859</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2022 r.	30	-	4.743	-	-	-	-	-	4.773
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>4.743</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.773</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2022 r.	375	43.788	221.191	36.329	8.961	15.669	-	-	326.313
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>375</b>	<b>43.788</b>	<b>221.191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.669</b>	<b>15.191</b>	<b>27.872</b>	<b>324.086</b>

	Netia 2 Sp. z o.o. (PLN)	Petrotel Sp. z o.o. (PLN)	TK Telekom Sp. z o.o. (PLN)	ISTS Sp. z o.o. (PLN)	IST Sp. z o.o. (PLN)	Logitus Sp. z o.o. (PLN)	Razem (PLN)
Wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	355	43.788	225.934	36.329	8.961	-	315.367
Podwyższenie kapitałów w spółce zależnej	50	-	-	-	-	5.517	5.567
Nabycie spółki zależnej	-	-	-	-	-	10.152	10.152
<b>Wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>405</b>	<b>43.788</b>	<b>225.934</b>	<b>36.329</b>	<b>8.961</b>	<b>15.669</b>	<b>331.086</b>
Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2021 r.	30	-	4.743	-	-	-	4.773
<b>Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>4.743</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.773</b>
Wartość netto na 1 stycznia 2021 r.	325	43.788	221.191	36.329	8.961	-	310.594
<b>Wartość netto na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>375</b>	<b>43.788</b>	<b>221.191</b>	<b>36.329</b>	<b>8.961</b>	<b>15.669</b>	<b>326.313</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Nabycie spółki zależnej Enterpol Sp. z o.o. („Enterpol”)**

W dniu 7 czerwca 2022 r. Netia nabyła 100% kapitału zakładowego Enterpol Sp. z o.o. („Enterpol”) dostawcy usług telekomunikacyjnych. Łączna cena nabycia wyniosła 15.041 zł.

Zgodnie z umową nabycia udziałów w Enterpol część ceny w wysokości 600 zł została zatrzymana na rachunku escrow celem zabezpieczenia niektórych roszczeń Spółki. Środki na rachunku escrow są prezentowane jako pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.

Koszty transakcji zwiększające wartość udziałów w księgach Spółki wyniosły 150 zł.

**Nabycie spółki zależnej Oktawave Sp. z o.o. („Oktawave”)**

W dniu 21 czerwca 2022 r. Netia nabyła 100% kapitału zakładowego Oktawave Sp. z o.o. („Oktawave”). Przedmiotem działalności spółki jest głównie przetwarzanie danych, zarządzanie stronami („Hosting”). Łączna cena nabycia wyniosła 27.803 zł.

W ramach umowy sprzedaży Oktawave, Netia zobowiązała się do spłaty pożyczki udzielonej na rzecz Oktawave w kwocie 6.500 zł wraz z należnymi odsetkami. Spłata pożyczki wraz z odsetkami nastąpiła w dniu 21 czerwca 2022 r. W rezultacie tego działania nastąpiło przeniesienie praw i obowiązków z umowy pożyczki na Netię.

Koszty transakcji zwiększające wartość udziałów w księgach Spółki wyniosły 69 zł.

**Połączenie ze spółką zależną IST Sp. z o.o. („IST”)**

W dniu 1 lutego 2022 r. nastąpiło połączenie Netii ze spółką zależną IST. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej przez Netię (łączenie przez przejęcie), bez podwyższenia kapitału zakładowego Netii, bez wymiany akcji oraz zmiany Statutu Netii.

Wpływ opisanego połączenia przedstawiono poniżej:

Wartość bilansowa udziałów: 8.961 zł.

Wynik na transakcji ujęty w kapitale własnym obejmuje: stratę z połączenia w kwocie 257 zł oraz zysk netto IST za rok obrotowy 2021 w kwocie 468 zł.

Transakcja została zaksięgowana przez zapewnienie ciągłości wyceny ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Netia. Dokonano eliminacji transakcji wzajemnych (obrotów, sald i niezrealizowanych zysków). Nie dokonano przekształcenia danych porównawczych. Transakcja została rozliczona na dzień połączenia.

**Połączenie ze spółką zależną ISTS Sp. z o.o. („ISTS”)**

W dniu 7 czerwca 2022 r. nastąpiło połączenie Netii ze spółką zależną ISTS. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej przez Netię (łączenie przez przejęcie), bez podwyższenia kapitału zakładowego Netii, bez wymiany akcji oraz zmiany Statutu Netii.

Wpływ opisanego połączenia przedstawiono poniżej:

Wartość bilansowa udziałów: 36.329 zł.

Wynik na transakcji ujęty w kapitale własnym obejmuje: stratę z połączenia w kwocie 2.551 zł oraz zysk netto ISTS za rok obrotowy 2021 w kwocie 1.932 zł.

Transakcja została zaksięgowana przez zapewnienie ciągłości wyceny ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Netia. Dokonano eliminacji transakcji wzajemnych (obrotów, sald i niezrealizowanych zysków). Nie dokonano przekształcenia danych porównawczych. Transakcja została rozliczona na dzień połączenia.

**10. Zapasy**

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Materiały	3.952	4.389
Towary	496	529
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(2.024)	(1.462)
<b>Zapasy, netto</b>	<b>2.424</b>	<b>3.456</b>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Netia rozpoznała odpowiednio 6.887 zł i 3.792 zł wartości zapasów jako „Koszt własny sprzedaży”.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**11. Należności handlowe i pozostałe należności**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Należności handlowe od pozostałych jednostek	112.463	111.706
<i>Odpis aktualizujący należności handlowe</i>	<i>(34.418)</i>	<i>(29.998)</i>
Należności handlowe, netto	78.045	81.708
Należności handlowe od jednostek powiązanych	13.928	9.544
Należności z tytułu pożyczek od jednostek powiązanych	6.500	-
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	4.624	3.318
Pozostałe należności (w tym kaucje gwarancyjne i wadła)	10.296	12.537
<i>Odpis aktualizujący pozostałe należności</i>	<i>(64)</i>	<i>(52)</i>
Pozostałe należności, netto	10.232	12.485
<b>Należności handlowe i pozostałe należności razem</b>	<b>113.329</b>	<b>107.055</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	111.001	103.092
Długoterminowe	2.328	3.963

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na początek roku obrotowego	<b>30.050</b>	<b>33.405</b>
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących należności handlowych, netto	3.177	2.506
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących not debetowych, netto	7.928	6.503
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości dotyczących odsetek od należności, netto	11	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości (w tym sprzedane i spisane należności)	(6.710)	(12.364)
Saldo z połączenia z jednostką zależną	26	-
<b>Odpis aktualizujący należności handlowe i pozostałe należności na koniec roku obrotowego</b>	<b>34.482</b>	<b>30.050</b>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość należności handlowych w kwocie odpowiednio 3.177 zł i 2.506 zł. Odpisy te zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji". Według Zarządu utworzony odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 30.363 zł oraz 28.440 zł były przeterminowane, lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

	<b>Poniżej 3 miesięcy</b>	<b>3 – 6 miesięcy</b>	<b>Powyżej 6 miesięcy</b>	<b>Razem</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	22.329	2.217	5.817	30.363
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	22.436	2.935	3.069	28.440

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty wynoszące odpowiednio 240 zł i 261 zł zostały wyłączone z pozostałych należności, ponieważ dotyczą wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

## 12. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Koszty dzierżaw poniesione z góry	130	197
Obsługa IT	1.196	765
Ubezpieczenia	1.447	1.197
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	3.595	2.546
	<b>6.368</b>	<b>4.705</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	5.116	3.926
Długoterminowe	1.252	779

## 13. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe oraz środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	12.915	43.774

Spółka lokuje środki pieniężne i ich ekwiwalenty w bankach i instytucjach finansowych o wiarygodności potwierdzonej ratingiem przyznanym przez powszechnie rozpoznawalne agencje Standard & Poor's lub Moody's. Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki pieniężne były lokowane przede wszystkim w bankach o ratingu Baa3, A2 i A1 wg Moody's Investors Service Ltd, oraz BBB wg S&P Global Ratings.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i 2021 r. kwota środków pieniężnych na rachunkach VAT wyniosła odpowiednio 1.105 zł i 1.568 zł.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na 31 grudnia 2021 r. kwoty odpowiednio 1.287 zł i 850 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i ekwiwalenty", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2	-

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kwota środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 2 zł stanowiła zabezpieczenie płatności dla dostawców.

## 14. Kapitał własny

### **Kapitał zakładowy (nie w tysiącach)**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 335.578.344 zł i składał się z 335.578.344 akcji zwykłych o wartości nominalnej 1 zł każda, uprawniających do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Zgodnie z § 6 ust. 3 statutu Spółki akcje imienne serii A1, wskutek przymusowego wykupu przez Cyfrowy Polsat (Zob. Nota [1](#)), utraciły uprzywilejowanie do powoływania i odwoływania jednego członka Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu wybierani są po uzyskaniu większości głosów członków Rady Nadzorczej. Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2021 r. był w całości zarejestrowany oraz opłacony.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. jedynym akcjonariuszem Spółki był Cyfrowy Polsat posiadający 335.578.344 akcji, reprezentujących łącznie 100% kapitału zakładowego Spółki, oraz uprawniających do wykonywania 335.578.344 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, stanowiących 100% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

### **Kapitał zapasowy**

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 28 września 2022 r. postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki, wypracowany w roku obrotowym 2021 w kwocie 20.102 zł w całości na kapitał zapasowy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 28 września 2022 r. postanowiło przeznaczyć zyski netto spółek połączonych z Netią: ISTS Sp. zo.o. i IST Sp. o.o., wypracowane w roku obrotowym 2021 w kwocie odpowiednio 1.932 zł oraz 468 zł w całości na kapitał zapasowy Spółki.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy**

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 Nr 94 poz. 1037) tylko taki kapitał, który powstał z zysku netto wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. Na dzień 31 grudnia 2022 r. kapitał dostępny do podziału między akcjonariuszy Netii S.A. wyniósł 285.196 zł.

**15. Rezerwy na zobowiązania**

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Rezerwa na sprawy sporne i kary	1.500	1.500
Rezerwa na restrukturyzację	47	47
Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	5.579	7.073
Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe po okresie zatrudnienia	3.010	3.009
Pozostałe rezerwy	442	422
	<b>10.578</b>	<b>12.051</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	7.658	9.105
Długoterminowe	2.920	2.946

	Rezerwa na sprawy sporne i kary	Restruktu- ryzacja	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	Pozostałe rezerwy	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	1.500	47	7.073	3.009	422	12.051
Rozpoznanie i zmiany szacunków: obciążenie rachunku zysków i strat	-	-	-	212	156	368
Połączenie ze spółką zależną	-	-	-	39	-	39
Wykorzystanie w trakcie okresu	-	-	(1.494)	(266)	(136)	(1.896)
Zyski aktuarialne netto ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-	-	(64)	-	(64)
Zyski aktuarialne netto ujęte w rachunku zysków i strat	-	-	-	(30)	-	(30)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat	-	-	-	110	-	110
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	1.500	47	5.579	3.010	442	10.578

	Rezerwa na sprawy sporne i kary	Restruktu- ryzacja	Rezerwa z tytułu dopłaty do usługi powszechnej	Rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	Pozostałe rezerwy	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	2.656	143	8.987	3.117	507	15.410
Rozpoznanie i zmiany szacunków: obciążenie/(uznanie) rachunku zysków i strat	(957)	-	226	278	130	(323)
Wykorzystanie w trakcie okresu	(199)	(96)	(2.140)	(108)	(215)	(2.758)
Zyski aktuarialne netto ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-	-	(172)	-	(172)
Zyski aktuarialne netto ujęte w rachunku zysków i strat	-	-	-	(150)	-	(150)
Koszty odsetek ujęte w rachunku zysków i strat	-	-	-	44	-	44
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	1.500	47	7.073	3.009	422	12.051

**Rezerwa na sprawy sporne i kary**

Utworzone rezerwy na straty z tytułu spraw sądowych i kary dotyczą niektórych ewentualnych pozwów mogących być złożonych przeciwko Spółce oraz postępowania sądowego wynikającego z postępowania prowadzonego przez Regulatora. Według oceny Zarządu, prawdopodobne koszty wynikające z tych procesów nie przekroczą kwoty oszacowanej rezerwy. Spółka nie jest w stanie precyzyjnie określić kiedy nastąpią wypływy środków pieniężnych wynikające z rezerwy na sprawy sporne.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia**

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia zostały obliczone przez niezależnego aktuarium przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia stanowi przede wszystkim bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Spółki do wypłaty odpraw pośmiertnych oraz emerytalnych dla pracowników, wymaganych przez Kodeks Pracy i spełniających definicję planu określonych świadczeń. Przy wycenie bieżącej wartości użyto stopy dyskontowej w wysokości 6,8% oraz nominalną stawkę wzrostu wynagrodzeń w wysokości 3,5%. Według obowiązujących przepisów prawnych wypłaty odpraw emerytalnych są dokonywane w wysokości jednego przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w momencie przejścia pracowników Spółki na emeryturę.

**Obowiązek świadczenia usługi powszechnej**

Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej będzie ciążył na przedsiębiorcy telekomunikacyjnym wyznaczonym w decyzji Prezesa UKE wydanej po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których przychód z działalności telekomunikacyjnej przekroczył 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym.

Udział poszczególnych przedsiębiorstw telekomunikacyjnych w dopłacie do usługi powszechnej musi zostać określony indywidualnie w decyzjach Prezesa UKE.

Łączna wysokość potencjalnego zobowiązania Spółki została oszacowana przez Zarząd na 5.579 zł (Zob. [Nota 40](#)), przy uwzględnieniu jej udziału w rynku w latach 2007 – 2008 oraz decyzji Prezesa UKE. Netia wykazała łącznie w tej wysokości rezerwę w sprawozdaniu finansowym na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007 – 2008.

**Restrukturyzacja**

Saldo rezerwy na 31 grudnia 2022 r. obejmuje rezerwę na odprawy dla pracowników utworzoną w związku ze zmianami w strukturze organizacyjnej Netia. Oczekuje się, że wypływ środków pieniężnych wynikający z rezerwy na restrukturyzację nastąpi w 2023 r.

**16. Kredyty i pożyczki**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Kredyt bankowy	157.425	119.722
Pożyczka	348.521	348.500
	<b>505.946</b>	<b>468.222</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	505.946	119.722
Długoterminowe	-	348.500

*Umowa pożyczki z Cyfrowym Polsatem i spłata kredytu rewolwingowego*

W dniach 26 i 29 lipca 2021 r. Netia zaciągnęła pożyczkę od Cyfrowego Polsatu w łącznej wysokości 348.500 zł, z czego kwota 335.000 zł została przeznaczona na spłatę kredytu rewolwingowego.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo pożyczki wynosiło 348.521 zł.

Pożyczka zostanie spłacona przez Spółkę wraz z odsetkami naliczanymi według stałej stopy procentowej w formie 23 rat odsetkowych oraz 1 raty kapitałowo odsetkowej do dnia 31 lipca 2023 r., przy czym Netia jest uprawniona do wcześniejszego zwrotu całości lub części pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami do dnia spłaty, bez żadnych dodatkowych opłat na rzecz Cyfrowego Polsatu z tego tytułu. Na zabezpieczenie spłaty pożyczki wraz z odsetkami Spółka złożyła weksel własny niepełny (in blanco) wraz z deklaracją wekslową. Netia po spłacie kredytu odnawialnego (rewolwingowego) pozostaje stroną umowy kredytów na dotychczasowych zasadach, jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel, z możliwością dalszego zaciągnięcia zobowiązań finansowych w ramach kredytu odnawialnego (rewolwingowego) do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł.

*Kredyty bankowe*

W dniu 19 lipca 2018 r. Netia przystąpiła jako dodatkowy kredytobiorca oraz dodatkowy poręczyciel do umowy kredytów z dnia 21 września 2015 roku, zmienionej (i) umową zmieniającą i konsolidującą z dnia 21 września 2015 roku, zawartą pierwotnie pomiędzy Cyfrowy Polsat i Polkomtel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a konsorcjum polskich i zagranicznych instytucji finansowych; oraz (ii) umową zmieniającą z dnia 2 marca 2018 roku, zawartą pomiędzy Cyfrowym Polsatem, działającym jako agent podmiotów zobowiązanych oraz UniCredit Bank AG, London Branch, działającym jako agent stron finansowania (dalej "Umowa Kredytów CP"), przewidującej po stronie Cyfrowego Polsatu oraz podmiotów zobowiązanych, w zakresie kredytu terminowego, zobowiązanie finansowe do maksymalnej kwoty w wysokości 11.500.000 zł oraz w zakresie kredytu rewolwingowego – zobowiązanie finansowe do maksymalnej kwoty w wysokości 1.000.000 zł a także powiązanej z nią umowy pomiędzy wierzycielami (zwanej dalej łącznie z Umową Kredytów CP "Dokumentami Refinansowania"), jako dłużnik.



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

W dniu 22 kwietnia 2020 r. Zarząd Spółki podjął decyzję a w dniu 24 kwietnia 2020 r. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na:

(i) zmianę Umowy Kredytów CP poprzez zawarcie trzeciej umowy zmieniającej i konsolidującej ("Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca") przewidującej m.in.:

(a) zmianę daty ostatecznej spłaty kredytu terminowego i kredytu rewalwingowego (innego niż jakkolwiek dodatkowy kredyt terminowy i dodatkowy kredyt rewalwingowy) na dzień 30 września 2024 r.;

(b) zmiany związane z implementacją Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej numer 16 ("MSSF 16"), w szczególności odpowiednie podwyższenie poziomu wskaźników finansowych oraz modyfikację odpowiednich definicji na potrzeby obliczenia wskaźników finansowych; oraz

(ii) zmianę aktu przystąpienia do Umowy Kredytów w zakresie dodatkowego kredytu (ang. Additional Facility Accession Deed) zawartego w dniu 27 listopada 2019 r. ("Akt Przystąpienia"), na podstawie którego zostało pozyskane dodatkowe finansowanie, przez zawarcie pierwszej umowy zmieniającej i konsolidującej do Aktu Przystąpienia ("Pierwsza Umowa Zmieniająca i Konsolidująca do Aktu Przystąpienia") przewidującej m.in.:

(a) zmianę daty ostatecznej spłaty dodatkowego kredytu terminowego przewidzianego w Akcie Przystąpienia ("Dodatkowy Kredyt Terminowy") na dzień 31 marca 2025 r.; oraz

(b) w związku z implementacją MSSF 16 - zmianę poziomów wskaźnika całkowitego zadłużenia finansowego, od którego uzależniony jest poziom marży dla Dodatkowego Kredytu Terminowego;

(iii) zatwierdzenie wszelkich zmian do istniejących Dokumentów Finansowania (w rozumieniu Umowy Kredytów CP) lub zawarcia nowych Dokumentów Finansowania, których podpisanie lub doręczenie przez Spółkę będzie wymagane na podstawie lub w związku z Trzecią Umową Zmieniającą i Konsolidującą lub Pierwszą Umową Zmieniającą i Konsolidującą do Aktu Przystąpienia

- w przypadku podjęcia przez Cyfrowy Polsat decyzji o takich zmianach, z zastrzeżeniem iż pozostałe warunki brzegowe Umowy Kredytów CP nie ulegną zmianie.

Trzecia Umowa Zmieniająca i Konsolidująca oraz Pierwsza Umowa Zmieniająca i Konsolidująca do Aktu Przystąpienia zostały zawarte w dniu 27 kwietnia 2020 r.

Przystąpienie do Umowy Kredytów CP umożliwi Spółce zaciąganie zobowiązania finansowego w ramach kredytów, do kwoty maksymalnej nieprzekraczającej 1.000.000 zł, na przewidziane w Dokumentach Refinansowania cele, związane z działalnością Spółki i projektami realizowanymi przez Spółkę, wraz z zobowiązaniem do zapłaty odsetek, prowizji i innych kosztów i płatności związanych z tym finansowaniem.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Netia nie miała zadłużenia z tytułu powyższej umowy kredytów.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. i na dzień 31 grudnia 2021 r. kredyty bankowe dotyczyły salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem salda ujemnego.

W ramach przystąpienia do Umowy Kredytów CP, Spółka - w przypadku przekroczenia przez Grupę Cyfrowy Polsat poziomu wskaźnika skonsolidowanego długu netto powyżej 3 - udzieli odpowiednich zabezpieczeń spłaty finansowania udzielonego na podstawie Dokumentów Refinansowania oraz wierzytelności i roszczeń wynikających z Dokumentów Refinansowania, w tym:

- 1) udzieli gwarancji lub poręczeń na podstawie lub w związku z Dokumentami Refinansowania;
- 2) ustanowi zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw stanowiących całość organizacyjną o zmiennym składzie wchodzącym w skład przedsiębiorstwa Spółki;
- 3) ustanowi hipoteki na wszelkich nieruchomościach będących własnością lub będących w użytkowaniu wieczystym Spółki;
- 4) ustanowi zastaw: odpowiednio rejestrowy, zwykły lub finansowy, na wszelkich należących do Spółki udziałach lub akcjach lub innych jednostkach lub tytułach uczestnictwa w spółkach zależnych lub innych podmiotach oraz dokona przelewu na zabezpieczenie praw majątkowych związanych z uczestnictwem w spółkach zależnych lub innych podmiotach;
- 5) ustanowi zastaw: odpowiednio rejestrowy, zwykły lub finansowy, na przysługujących Spółce wierzytelnościach z umów rachunku bankowego lub o wypłatę środków z rachunku bankowego, prawach własności przemysłowej i innych rzeczach ruchomych i prawach zbywalnych;
- 6) zawrze umowy przelewu na zabezpieczenie lub ustanowienie zastawów: odpowiednio rejestrowego, zwykłego lub finansowego, na należących do Spółki wierzytelnościach lub prawach z tytułu pożyczek udzielonych podmiotom powiązanim ze Spółką bądź innych umów lub dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez podmioty powiązane ze Spółką;
- 7) zawrze umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie lub umowy przelewu na zabezpieczenie, w szczególności umów przelewu wierzytelności przysługujących Spółce z tytułu umów ubezpieczenia, umów zabezpieczenia przed ryzykiem, umów rachunków bankowych lub umów pożyczek;
- 8) podda się rygorowi egzekucji, w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego;
- 9) zawrze inne umowy i dokona innych czynności faktycznych i prawnych, w szczególności udzieli nieodwołalnych pełnomocnictw, w tym pełnomocnictw do dysponowania środkami na rachunkach bankowych, pełnomocnictw do ustanowienia zastawu na nowych rachunkach bankowych, pełnomocnictw do wykonywania praw korporacyjnych z zastawionych akcji, udziałów lub innych jednostek lub tytułów uczestnictwa, pełnomocnictw do ustanowienia zastawu na nowych akcjach, udziałach lub innych jednostkach lub tytułach uczestnictwa, a także pełnomocnictw do zawarcia umowy zarządu i umowy dzierżawy;
- 10) dokona zabezpieczeń przez spółki zależne Spółki lub inne spółki, których Spółka jest współnikiem lub akcjonariuszem, a ustanowienie tych zabezpieczeń przez te spółki zależne i inne spółki wymaga decyzji Netii jako akcjonariusza lub współnika tych spółek o zawarciu przez te spółki zależne i inne spółki umów i dokonanie innych czynności, analogicznych do umów i czynności wymienionych w pkt 1) – 9).

Umowa Kredytów CP przewiduje udzielenie przez podmioty z Grupy Cyfrowy Polsat na rzecz każdej ze stron finansujących Umowę Kredytów CP oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Umową Kredytów CP, gwarancji (ang. guarantee) rządzonej prawem angielskim (w wysokości kwoty udzielonego kredytu powiększonej o wszelkie opłaty i należności wynikające bądź określone w Umowie Kredytów CP lub pozostałych dokumentach finansowania zawartych w związku z tą umową):

- terminowego wykonania zobowiązań wynikających z Połączonej Umowy Kredytów oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Połączoną Umową Kredytów,
- zapłaty kwot wymagalnych na podstawie Połączonej Umowy Kredytów oraz pozostałych dokumentów finansowania zawartych w związku z Połączoną Umową Kredytów oraz

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

- zwolnienia stron finansujących, o których mowa powyżej z odpowiedzialności i wynagrodzenia wszelkich kosztów i strat, jakie taka strona finansująca może ponieść w związku z niewykonalnością, nieważnością i niezgodnością z prawem, jakiegokolwiek zobowiązania zabezpieczonego opisaną powyżej gwarancją. Okres, na jaki zostały udzielone gwarancje, nie został określony. Gwaranci otrzymają wynagrodzenie z tytułu udzielenia gwarancji, ustalone na zasadach rynkowych.

Przychody i koszty z tytułu powyższych gwarancji udzielonych i otrzymanych przez Netię w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. wyniosły odpowiednio 5.152 zł oraz 566 zł (Zob. [Nota 30](#)). Przychody i koszty z tytułu udzielonych i otrzymanych przez Netię gwarancji w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 5.665 zł oraz 980 zł.

## 17. Leasing

### **Netia jako leasingobiorca**

Netia posiada umowy leasingowe dotyczące infrastruktury technicznej, łączy telekomunikacyjnych, powierzchni biurowych, prawa wieczystego użytkowania, decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości, samochodów oraz pozostałego sprzętu.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Netia zawiera także umowy na czas nieokreślony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres trwania tych umów.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 219.959 zł, z czego kwota 94.945 zł dotyczy umów na czas nieokreślony. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania z tytułu leasingu wyniosły 243.558 zł, z czego kwota 105.780 zł dotyczy umów na czas nieokreślony.

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu leasingu dla umów na czas nieokreślony, Spółka przyjęła szacowany okres trwania umów dzierżawy określony na podstawie analizy czasu trwania obecnych umów dzierżawy oraz prognoz dotyczących wykorzystania dzierżawionej infrastruktury z uwzględnieniem szeroko rozumianych kar umownych. Szacowane okresy trwania umów leasingowych dla poszczególnych grup leasingowych przedstawiono poniżej.

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania aktywów. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Umowy na czas określony	Umowy na czas nieokreślony
Powierzchnie infrastruktury technicznej	2 do 24 lat	2 do 10 lat
Ciemne włókna	2 do 13 lat	2 do 10 lat
Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	2 do 100 lat	1,5 do 20 lat
Samochody	3 lata	n/d
Urządzenia	2 do 3 lat	1,5 do 3 lat

Netia posiada również umowy leasingu dotyczące infrastruktury technicznej, łączy telekomunikacyjnych oraz decyzji administracyjnych na korzystanie z nieruchomości, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej oraz umowy leasingu urządzeń biurowych o niskiej wartości. Netia korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Samochody	Urządzenia	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	111.306	63.553	58.379	96	3	233.337
Zwiększenia (nowe leasingi)	8.898	9.437	946	-	-	19.281
Zmiany umów leasingu	11.756	9.781	999	(83)	5	22.458
Amortyzacja	(33.713)	(22.228)	(11.085)	(13)	(4)	(67.043)
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	<b>98.247</b>	<b>60.543</b>	<b>49.239</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>208.033</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	Powierzchnie infrastruktury technicznej	Ciemne włókna	Służebności gruntowe, użytkowanie wieczyste i powierzchnie biurowe	Samochody	Urządzenia	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Na dzień 1 stycznia 2021 r.	117.891	68.322	67.327	123	10	253.673
Zwiększenia (nowe leasingi)	7.472	12.312	5.499	-	-	25.283
Zmiany umów leasingu	21.987	4.939	(2.865)	-	-	24.061
Amortyzacja	(36.044)	(22.020)	(11.582)	(27)	(7)	(69.680)
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	<b>111.306</b>	<b>63.553</b>	<b>58.379</b>	<b>96</b>	<b>3</b>	<b>233.337</b>

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Stan zobowiązań na początek roku obrotowego	243.558	262.565
Zwiększenia (nowe leasingi)	19.281	25.283
Zmiany umów leasingu	22.950	23.872
Różnice kursowe z tytułu wyceny	1.371	(43)
Odsetki naliczone (rozpoznane w kosztach)	8.813	6.469
Splata kapitału	(67.201)	(68.119)
Splata odsetek	(8.813)	(6.469)
Stan zobowiązań z tytułu leasingu na koniec roku obrotowego	<b>219.959</b>	<b>243.558</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	61.458	65.261
Długoterminowe	158.501	178.297

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w [Nocie 4](#) "Zarządzanie ryzykiem finansowym".

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r.:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(67.043)	(69.680)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(8.813)	(6.469)
Koszty leasingów krótkoterminowych	(351)	(496)
Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości	(93)	(91)
Likwidacja i utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	492	(189)
Różnice kursowe z tytułu wyceny	1.371	(43)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat	<b>(74.437)</b>	<b>(76.968)</b>

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. koszty leasingów krótkoterminowych w kwocie 351 zł zostały ujęte w kosztach własnych sprzedaży. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. koszty leasingów krótkoterminowych w kwocie 496 zł zostały uwzględnione w kosztach własnych sprzedaży. Koszty leasingu aktywów o niskiej wartości wyniosły odpowiednio 93 zł i 91 zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. i zostały uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Netia jako leasingodawca**

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wynosiły:

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Poniżej jednego roku	47.550	42.972
Od jednego do pięciu lat	43.954	38.202
Powyżej pięciu lat	21.464	1.537
	<b>112.968</b>	<b>82.711</b>

Powyższe umowy dotyczą głównie leasingu części sieci telekomunikacyjnej Netia. Umowy na dzierżawę sieci zawarte są na okresy nieprzekraczające 20 lat. Przychody z tytułu tych umów rozpoznane w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 65.417 zł i 65.190 zł.

**18. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Zobowiązania handlowe	48.517	48.343
Zobowiązania inwestycyjne	60.371	49.044
Zobowiązania handlowe i inwestycyjne wobec jednostek powiązanych	28.753	19.673
Rozliczenia międzyokresowe bierne (Zob. <a href="#">Nota 19</a> )	95.832	84.033
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne	6.415	8.051
Zobowiązania z tytułu nabycia jednostek zależnych	1.250	650
Pozostałe zobowiązania	3.261	2.403
	<b>244.399</b>	<b>212.197</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	244.399	211.547
Długoterminowe	-	650

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. kwoty wynoszące odpowiednio 1.527 zł i 1.110 zł zostały wyłączone z pozostałych zobowiązań, ponieważ dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**19. Rozliczenia międzyokresowe bierne**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Niezafakturowane inwestycje	7.665	6.360
Niezafakturowane usługi	65.198	59.481
Niezafakturowane rozliczenia międzyoperatorskie	2.814	4.186
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów	2.571	2.660
Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące premii i wynagrodzeń	17.584	11.346
	<b>95.832</b>	<b>84.033</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	95.832	84.033
Długoterminowe	-	-

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**20. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Dotacje rządowe	6.461	7.002
	<b>6.461</b>	<b>7.002</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	533	549
Długoterminowe	5.928	6.453

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą głównie inwestycji w Pasywne Sieci Optyczne („PON”) dofinansowanych z Unii Europejskiej przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości („PARP”).

**21. Przychody ze sprzedaży**

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami oraz umów leasingu operacyjnego w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
<b>Rodzaj dobra lub usługi</b>		
Bezpośrednie usługi głosowe	197.145	232.780
<i>Abonamenty</i>	<i>164.954</i>	<i>196.944</i>
<i>Opłaty za połączenia</i>	<i>25.475</i>	<i>32.731</i>
<i>Inne</i>	<i>6.716</i>	<i>3.105</i>
Usługi pośrednie głosowe	1.700	2.100
Transmisja danych	545.078	505.543
Rozliczenia międzyoperatorskie	14.834	43.453
Usługi hurtowe	97.090	124.357
Usługi telewizyjne	171.866	154.780
Usługi mobilne	36.754	32.708
Pozostałe usługi telekomunikacyjne	72.563	75.533
<b>Przychody telekomunikacyjne</b>	<b>1.137.030</b>	<b>1.171.254</b>
<b>Usługi serwisowe świadczone jednostkom zależnym</b>	<b>10.732</b>	<b>10.478</b>
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1.147.762</b>	<b>1.181.732</b>

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
<b>Termin przekazania dóbr lub usług</b>		
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w miarę upływu czasu	1.073.999	1.112.147
Przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie (sprzedaż sprzętu)	8.346	4.395
Przychody z tytułu leasingu operacyjnego	65.417	65.190
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1.147.762</b>	<b>1.181.732</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**22. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami**

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Należności handlowe (Zob. <a href="#">Nota 11</a> )	78.045	81.708
Aktywa z tytułu umów z klientami, w tym:	15.114	15.723
Krótkoterminowe	15.114	15.723
Długoterminowe	-	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:	51.497	45.839
Krótkoterminowe	51.497	45.839
Długoterminowe	-	-

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych zmian w okresie, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe ani w terminie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. nie było istotnych korekt przychodów wynikających ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, zmiany wartości szacunkowej ceny transakcyjnej (w tym wszelkich zmian w ocenie, czy oszacowana wysokość wynagrodzenia zmiennego podlega ograniczeniom) lub ze zmiany umowy.

***Odpisy z tytułu utraty wartości***

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka ujęła straty z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości odpowiednio 3.117 zł i 2.506 zł. W rachunku zysków i strat odpis został wykazany w pozycji Koszty sprzedaży i dystrybucji.

***Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu:***

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Przychody rozpoznane w bieżącym okresie uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu	25.900	24.257

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Spółka nie rozpoznała przychodów dotyczących zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach.

***Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych)***

Poniższa tabela przedstawia przychody dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia niespełnionych (lub częściowo niespełnionych) na koniec roku obrotowego, które Spółka oczekuje rozpoznać w przyszłych latach:

	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
2022 r.	-	164.453
2023 r.	187.849	78.596
2024 r.	89.293	23.657
2025 r.	26.368	7.861
2026 r.	7.941	3.306
2027 r. i później	14.561	6.808
	<b>326.012</b>	<b>284.681</b>

Zgodnie z MSSF 15.121 Spółka korzysta z praktycznego uproszczenia i nie ujawnia informacji na temat łącznej kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia ani nie przedstawia wyjaśnienia, kiedy Netia spodziewa się ująć tę kwotę jako przychody w odniesieniu do zobowiązania do wykonania świadczenia w przypadku, gdy Netia ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować, tj. Netia ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi).

Poza powyższymi aktywami i zobowiązaniami z tytułu umowy Spółka rozpoznała także następujące koszty doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umowy z klientem:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
<b>Bilans otwarcia</b>	46.110	44.429
Koszty aktywowane w okresie	56.877	52.434
Amortyzacja	(53.402)	(50.753)
<b>Bilans zamknięcia</b>	<b>49.585</b>	<b>46.110</b>
W tym:		
Krótkoterminowe	39.237	37.031
Długoterminowe	10.348	9.079

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 46.525 zł oraz 6.877 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji oraz w koszcie własnym sprzedaży. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. amortyzacja aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami w wysokości odpowiednio 44.263 zł oraz 6.490 zł ujęta została w kosztach sprzedaży i dystrybucji oraz w koszcie własnym sprzedaży. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Netia nie rozpoznała kosztów z tytułu utraty wartości aktywowanych kosztów doprowadzenia do zawarcia oraz wykonania umów z klientami.

### 23. Koszt własny sprzedaży

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich	(70.655)	(119.080)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci	(255.969)	(240.389)
Wartość sprzedanych towarów	(6.887)	(3.792)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(229.508)	(234.464)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(57.591)	(59.981)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(52.082)	(47.832)
Podatki, opłaty za częstotliwość i pozostałe koszty	(58.493)	(56.307)
	<b>(731.185)</b>	<b>(761.845)</b>

### 24. Koszty sprzedaży i dystrybucji

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Koszty reprezentacji i reklamy	(19.338)	(16.484)
Prowizje za pośrednictwo	(24.437)	(23.914)
Fakturowanie, usługi pocztowe i logistyka	(9.715)	(8.543)
Koszty działu obsługi klienta	(3.114)	(4.204)
Koszty z tytułu opłat licencyjnych za programy TV	(72.983)	(65.304)
Odpisy aktualizujące wartość należności i aktywów z tytułu umów z klientami	(3.177)	(2.506)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(10.068)	(6.900)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(121.872)	(114.705)
Pozostałe koszty	(28.953)	(24.271)
	<b>(293.657)</b>	<b>(266.831)</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**25. Koszty ogólnego zarządu**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Usługi profesjonalne	(4.445)	(4.958)
Koszty IT	(12.124)	(11.179)
Utrzymanie biura, remonty i konserwacje	(8.426)	(6.196)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz nieruchomości inwestycyjnych	(22.254)	(22.273)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(9.452)	(9.699)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(35.567)	(39.399)
Pozostałe koszty	(38.531)	(35.447)
	<b>(130.799)</b>	<b>(129.151)</b>

**26. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Wynagrodzenia	(175.731)	(169.604)
Koszt ubezpieczeń społecznych	(12.948)	(12.291)
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”)	(15.755)	(14.902)
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i inne świadczenia	(4.271)	(4.144)
Koszt z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych	(969)	(975)
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	153	(20)
	<b>(209.521)</b>	<b>(201.936)</b>

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny w postaci płatności na ubezpieczenie społeczne. Spółka nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

**27. Pozostałe przychody**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Noty debetowe	6.490	7.503
Umorzenie zobowiązań	1.037	2.060
Odwrocenie rezerw oraz odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	4.342	957
Przychody z tytułu opłat licencyjnych	36	36
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	4.407	4.378
Zwrot podatku od nieruchomości	61	224
Rozliczenie dotacji rządowych	541	627
Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań i kar umownych	2.265	3.461
Pozostałe przychody operacyjne	2.681	1.711
	<b>21.860</b>	<b>20.957</b>



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**28. Pozostałe koszty**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych (Zob. <a href="#">Nota 6</a> )	(430)	(497)
Inne koszty	(36)	(48)
	<b>(466)</b>	<b>(545)</b>

**29. Pozostałe (straty) / zyski, netto**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zysk ze sprzedaży wierzytelności objętych odpisem aktualizującym	112	685
(Strata) / Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(184)	149
Różnice kursowe, netto	(929)	(2.135)
	<b>(1.001)</b>	<b>(1.301)</b>

**30. Przychody i koszty finansowe**

*Przychody finansowe*

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Przychody odsetkowe ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	350	9
Przychody z tytułu odsetek od sprzedaży ratalnej	55	73
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych jednostkom zależnym	308	35
Różnice kursowe, netto	-	1.747
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji finansowych z tytułu kredytu terminowego	5.152	5.665
Pozostałe przychody finansowe	5	7
	<b>5.870</b>	<b>7.536</b>

*Koszty finansowe*

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Odsetki i opłaty od kredytów bankowych	(937)	(3.666)
Odsetki od pożyczek	(6.703)	(2.985)
Odsetki od salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem ujemnego salda	(9.900)	(1.693)
Odsetki z tytułu leasingu	(8.813)	(6.469)
Gwarancje finansowe z tytułu kredytu terminowego	(566)	(980)
Gwarancje finansowe inne	(31)	(84)
Odsetki dotyczące rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne (Zob. <a href="#">Nota 15</a> )	(110)	(44)
Różnice kursowe, netto	(1.405)	-
Pozostałe koszty finansowe	(188)	(146)
	<b>(28.653)</b>	<b>(16.067)</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### 31. Różnice kursowe, netto

Następujące różnice kursowe wchodzą w skład poniższych pozycji rachunku zysków i strat:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Pozostałe (straty) / zyski, netto	(929)	(2.135)
(Koszty) / przychody finansowe	(1.405)	1.747
	<b>(2.334)</b>	<b>(388)</b>

### 32. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Bieżący podatek dochodowy	(22)	-
Odroczony podatek dochodowy, netto	(1.613)	(15.802)
<b>Obciążenie podatkowe</b>	<b>(1.635)</b>	<b>(15.802)</b>

#### **Bieżący podatek dochodowy**

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Netii różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano by, stosując stawkę podatku mającą zastosowanie do zysku przed opodatkowaniem Spółki:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem	(8.419)	35.904
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych	1.600	(6.822)
Przychody niepodlegające opodatkowaniu z tytułu dywidendy	352	270
Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(246)	(1.579)
(Spisanie) / Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego/ (rozpoznanego) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu amortyzacji podatkowej i innych różnic przejściowych	(3.341)	(7.657)
Niewykorzystane straty podatkowe	-	(14)
<b>Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>(1.635)</b>	<b>(15.802)</b>

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Spółkę we wszystkich prezentowanych okresach wynosi 19%.

#### **Odroczony podatek dochodowy**

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te cechuje znaczna niepewność, a rzeczywiste wartości mogą różnić się od prognozowanych. Szacunki te mogą ulec zmianie wskutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Netia prowadzi działalność.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy zobowiązanie to dotyczy podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	9.445	8.562
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	38.080	38.923
	47.525	47.485
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy	17.540	22.594
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	31.993	22.971
	49.533	45.565
<b>(Rezerwa) / Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto</b>	<b>(2.008)</b>	<b>1.920</b>

Zmiany w wartości aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, przed uwzględnieniem ich kompensaty, są następujące:

*Okres bieżący:*

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Straty podatkowe	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Niezafakturowane koszty	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	16.462	2.692	9.877	16.537	1.595	322	47.485
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	(6.926)	3.195	292	2.471	344	326	(298)
Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Połączenie ze spółką zależną	-	4	-	340	-	-	344
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	9.536	5.891	10.169	19.342	1.939	648	47.525

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Aktywa z tytułu zawarcia i wykonania umowy	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Różnice kursowe	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	8.761	3.475	3.266	317	29.331	415	45.565
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	660	2.872	(136)	(290)	(2.050)	259	1.315
Połączenie ze spółką zależną	-	-	-	-	2.653	-	2.653
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	9.421	6.347	3.130	27	29.934	674	49.533

*Okres porównawczy:*

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Straty podatkowe	Odpisy aktualizujące wartość należności	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Niezafakturowane koszty	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Pozostałe	Razem
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	13.174	3.127	21.309	19.994	1.375	264	59.243
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	3.288	(435)	(11.432)	(3.442)	220	58	(11.743)
Uznanie / (obciążenie) innych całkowitych dochodów	-	-	-	(15)	-	-	(15)
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	16.462	2.692	9.877	16.537	1.595	322	47.485

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>Aktywa z tytułu zawarcia i wykonania umowy</b>	<b>Aktywa z tytułu umów z klientami</b>	<b>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</b>	<b>Różnice kursowe</b>	<b>Amortyzacja i odpisy aktualizujące</b>	<b>Pozostałe</b>	<b>Razem</b>
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	<b>8.442</b>	<b>3.814</b>	<b>4.231</b>	<b>315</b>	<b>24.658</b>	<b>46</b>	<b>41.506</b>
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	319	(339)	(965)	2	4.673	369	4.059
Stan na dzień 31 grudnia 2021 r.	<b>8.761</b>	<b>3.475</b>	<b>3.266</b>	<b>317</b>	<b>29.331</b>	<b>415</b>	<b>45.565</b>

Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznane w innych całkowitych dochodach w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. w wysokości 6 zł dotyczy zysków aktuarialnych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. uznanie w kwocie 15 zł z tytułu podatku odroczonego rozpoznane w innych całkowitych dochodach dotyczyło strat aktuarialnych.

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z różnicami przejściowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostało wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo jego realizacji w przyszłości. Zarząd opiera swoje szacunki odnośnie aktywa z tytułu podatku odroczonego na pięcioletnich prognozach wyników podatkowych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe netto w łącznej wysokości 394.834 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 50.188 zł (łączna wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego netto wyniosła 84.554 zł).

Straty podatkowe w wysokości 50.188 zł, na których rozpoznano aktywa z tytułu podatku odroczonego, mogą zostać wykorzystane najpóźniej w następujących latach: w 2023 r. 32.709 zł, w 2024 r. 17.279 zł.

Ze względu na brak na dzień dzisiejszy wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania wykraczających poza okres 5 lat Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 83.222 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 438.012 zł, które są następujące:

	<b>Różnice przejściowe na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Potencjalne aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Różnice przejściowe na 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>Potencjalne aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na 31 grudnia 2021 r.</b>
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	455.590	86.562	435.661	82.776
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	566	107
Pozostałe	-	-	1.785	339
	<b>455.590</b>	<b>86.562</b>	<b>438.012</b>	<b>83.222</b>

Straty podatkowe nie podlegają indeksacji w związku z inflacją. Wykorzystanie strat podatkowych w jednym roku podlega ograniczeniu do 50% ich wartości z danego roku podatkowego, a maksymalny okres wykorzystania wynosi pięć lat.

### 33. Zysk na akcję

#### **Podstawowy zysk na akcję**

Podstawowy zysk na akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b>
	(PLN)	(PLN)
(Strata) / zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	(10.054)	20.102
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	335.578.344	335.578.344
<b>Podstawow (strata) / zysk na akcję (nie w tysiącach)</b>	<b>(0,03)</b>	<b>0,06</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Rozwodniony zysk na akcję**

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, przypadającego na akcjonariuszy Spółki, średnią ważoną liczbę akcji zwykłych koryguje się o wpływ potencjalnych rozładniających akcji zwykłych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Netia nie miała potencjalnych rozładniających akcji zwykłych.

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
(Stata) / zysk netto przypadający na akcjonariuszy Spółki	(10.054)	20.102
Średnia ważona liczba akcji bez akcji własnych (nie w tysiącach)	335.578.344	335.578.344
Korekty:		
- Opcje na akcje (nie w tysiącach)	-	-
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	335.578.344	335.578.344
<b>Rozwodnion (strata) / zysk na akcję (nie w tysiącach)</b>	<b>(0,03)</b>	<b>0,06</b>

**34. Dywidendy**

Nie zaproponowano ani nie wypłacono dywidendy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. oraz nie zaproponowano wypłaty dywidendy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

**35. Dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych**

**Zmiany stanu kapitału obrotowego:**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Należności	(7.518)	17.055
Zapasy	1.032	1.115
Aktywa z tytułu kosztów zawarcia i wykonania umów z klientami	(3.475)	(1.681)
Aktywa z tytułu umów z klientami	609	1.156
Rozliczenia międzyokresowe	(1.650)	(341)
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	50
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5.658	6.983
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27.769	(7.514)
Przychody przyszłych okresów	(541)	(626)
	<b>21.884</b>	<b>16.197</b>

**Zmiana stanu zobowiązań i rezerw:**

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Zmiana bilansowa zobowiązań i rezerw na zobowiązania	30.726	(46.023)
Zmiana zobowiązań inwestycyjnych	(1.255)	36.206
Zmiana zobowiązań z tytułu nabycia jednostek zależnych	(600)	1.650
Saldo zobowiązań i rezerw na zobowiązania z połączenia ze spółką zależną	(1.166)	-
Pozostała zmiana m.in. z tytułu instrumentów pochodnych, zysków / (strat) aktuarialnych rozpoznanych w całkowitych dochodach	64	653
	<b>27.769</b>	<b>(7.514)</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Podatek dochodowy zapłacony	(71)	-
Podatek dochodowy zwrócony	1	-
Odsetki otrzymane	749	129

**Dodatkowe informacje do działalności finansowej:**

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)
Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na początek okresu	468.222	434.150
Zmiana stanu salda wynikającego z umowy systemu zarządzania środkami z limitem ujemnego salda	27.804	18.896
Odsetki naliczone wynikające z umowy systemu zarządzania środkami z limitem ujemnego salda	9.900	1.693
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	348.500
Splata kredytu	-	(335.000)
Odsetki i opłaty naliczone od kredytu terminowego i pożyczki (rozpoznane w kosztach)	7.640	6.651
Odsetki skapitalizowane	1.137	989
Odsetki zapłacone od kredytów terminowych i pożyczek	(7.820)	(6.802)
Opłaty zapłacone	(937)	(855)
Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na koniec okresu	<b>505.946</b>	<b>468.222</b>

**36. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej**

**Zarząd**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Andrzej Abramczuk – Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,
- Krzysztof Adaszewski – Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,
- Grzegorz Bartler – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,
- Tomasz Dakowski – Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C.

**Rada Nadzorcza**

Na dzień 31 grudnia 2021 r. skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Piotr Żak – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wojciech Pytel – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Adam Biedrzycki,
- Justyna Kulka,
- Stefan Radziwiński,
- Tomasz Szeląg,
- Maciej Szwarc.

W dniu 24 maja 2022 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Netii odwołało ze składu Rady Nadzorczej Spółki: Pana Adama Biedrzyckiego, Pana Stefana Radziwińskiego i Pana Macieja Szwarca.

W dniu 24 maja 2022 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Netii powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki: Pana Zygmunta Solorza, Pana Tobiasza Solorza, Pana Macieja Steca oraz Pana Jarosława Grzesiaka.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

W związku z powyższymi zmianami na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej był następujący:

- Zygmunt Solorz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Piotr Żak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tobiasz Solorz – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wojciech Pytel,
- Jarosław Grzesiak,
- Justyna Kulka,
- Maciej Stec,
- Tomasz Szelaąg.

### 37. Transakcje z podmiotami powiązanymi

#### **Wynagrodzenie członków Zarządu**

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wypłaconych oraz należnych łącznie z uwzględnieniem zmiany stanu rezerw na premie) osób zarządzających jednostką dominującą w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 6.961 zł i 6.946 zł.

#### **Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej**

Koszty z tytułu wynagrodzeń osób nadzorujących Spółkę w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 412 zł i 372 zł

#### **Transakcje z jednostkami zależnymi z Grupy Netia**

<b>Należności handlowe</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Netia 2 Sp. z o.o.	1	1
Petrotel Sp. z o.o.	202	252
TK Telekom Sp. z o.o.	3.270	3.091
ISTS Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 7 czerwca 2022 r.)	-	1.144
IST Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 1 lutego 2022 r.)	-	57
Logitus Sp. z o.o.	80	48
Enterpol Sp. z o.o.	90	-
Oktawave S.A.	1.242	-
	<b>4.885</b>	<b>4.593</b>
<b>Należności z tytułu pożyczek</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Oktawave S.A.	6.500	-
	<b>6.500</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
Petrotel Sp. z o.o.	172	173
TK Telekom Sp. z o.o.	4.491	3.363
IST Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 1 lutego 2022 r.)	-	4
Logitus Sp. z o.o.	84	5
Oktawave S.A.	4	-
	<b>4.751</b>	<b>3.545</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. miały miejsce następujące transakcje Spółki z jednostkami zależnymi:

- sprzedaż i zakup usług telekomunikacyjnych,
- dzierżawa elementów sieci telekomunikacyjnej,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych) jednostkom zależnym,
- sprzedaż i zakup środków trwałych,
- wypłata dywidendy,
- gwarancje finansowe.

Łączne przychody i koszty z tych transakcji wyniosły odpowiednio:

<b>Przychody</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b> <b>(PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b> <b>(PLN)</b>
Netia 2 Sp. z o.o.	14	14
Petrotel Sp. z o.o.	2.110	2.261
TK Telekom Sp. z o.o.	17.097	18.587
ISTS Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 7 czerwca 2022 r.)	-	2.396
IST Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 1 lutego 2022 r.)	-	467
Logitus Sp. z o.o.	646	67
Enterpol Sp. z o.o.	177	-
Oktawave S.A.	1.060	-
	<b>21.104</b>	<b>23.792</b>

<b>Przychody z tytułu dywidendy</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b> <b>(PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b> <b>(PLN)</b>
Petrotel Sp. z o.o.	1.850	1.419
	<b>1.850</b>	<b>1.419</b>

Netii jako jednemu udziałowcowi została przyznana dywidenda od jej spółki zależnej Petrotel w kwocie 1.850 zł. Petrotel dokonał płatności w dniu 31 października 2022 r.

<b>Koszty operacyjne</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b> <b>(PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b> <b>(PLN)</b>
Petrotel Sp. z o.o.	(1.879)	(1.858)
TK Telekom Sp. z o.o.	(17.785)	(17.299)
ISTS Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 7 czerwca 2022 r.)	-	(827)
IST Sp. z o.o. (połączona z Netią dnia 1 lutego 2022 r.)	-	(144)
Logitus Sp. z o.o.	(241)	(31)
Enterpol Sp. z o.o.	(97)	-
Oktawave S.A.	(995)	-
	<b>(20.997)</b>	<b>(20.159)</b>

<b>Koszty finansowe</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.</b> <b>(PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.</b> <b>(PLN)</b>
Petrotel Sp. z o.o.	(5)	(13)
TK Telekom Sp. z o.o.	(26)	(71)
	<b>(31)</b>	<b>(84)</b>



**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>Przychody finansowe</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Logitus Sp. z o.o.	-	35
Oktawave S.A.	308	
	<b>308</b>	<b>35</b>

**Transakcje z jednostkami powiązаныmi z Grupy Cyfrowy Polsat**

<b>Należności handlowe</b>	<b>31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	9.029	4.922
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	14	29
	<b>9.043</b>	<b>4.951</b>

<b>Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania</b>	<b>31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	32.521	22.315
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	3.151	2.338
	<b>35.672</b>	<b>24.653</b>

<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek od pożyczek</b>	<b>31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	348.521	348.500
	<b>348.521</b>	<b>348.500</b>

<b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>	<b>31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	34.660	40.544
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	219	235
	<b>34.879</b>	<b>40.779</b>

<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	24.030	25.720
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	428	312
	<b>24.458</b>	<b>26.032</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

<b>Koszty operacyjne</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	(105.603)	(117.685)
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	(34.717)	(2.147)
	<b>(140.320)</b>	<b>(119.832)</b>

<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	722	2.054
	<b>722</b>	<b>2.054</b>

<b>Przychody finansowe</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	5.186	5.710
	<b>5.186</b>	<b>5.710</b>

<b>Koszty finansowe</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Jednostki powiązane z Grupy Kapitałowej Cyfrowy Polsat S.A.	(9.834)	(5.647)
Jednostki, na które wywiera znaczący wpływ oraz jednostki kontrolowane i współkontrolowane przez osobę (lub bliskich członków rodziny), która kontroluje, wspólnie kontroluje lub wywiera znaczący wpływ na Cyfrowy Polsat S.A.	(7)	(7)
	<b>(9.841)</b>	<b>(5.654)</b>

### 38. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdań finansowych Netii za rok 2022 i 2021 zostało przeprowadzone przez firmę audytorską Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. na mocy umowy zawartej w dniu 8 czerwca 2020 r.

Łączna wysokość wynagrodzenia, wynikającego z umów zawartych z podmiotami uprawnionymi do badania sprawozdań finansowych, należnego lub wypłaconego z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz z innych tytułów przedstawia poniższe zestawienie:

	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (PLN)</b>	<b>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. (PLN)</b>
Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	430	445
Przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	92	92
Inne usługi wykonane przez inne podmioty należące do sieci EY	-	3
<b>Razem</b>	<b>522</b>	<b>540</b>

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

### **39. Zobowiązania umowne**

#### **Zobowiązania umowne z tytułu nabycia składników majątku trwałego**

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Netii, wynosiły na dzień 31 grudnia 2022 r. 84.828 zł, a na 31 grudnia 2021 r. 61.239 zł, z czego odpowiednio 9.803 zł i 5.030 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

#### **Zobowiązania umowne z tytułu umów dzierżawy kanalizacji**

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Netia miała zawarte umowy dzierżawy kanalizacji, które nie spełniają definicji leasingu i dlatego przyszłe płatności z tytułu z tych umów nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. Umowy na dzierżawę kanalizacji zawarte są na okresy nieprzekraczające 10 lat lub na czas nieokreślony. Koszty z tytułu umów dzierżawy kanalizacji rozpoznane w rachunku zysków i strat w kosztach własnych sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 19.183 zł i 18.253 zł.

### **40. Zobowiązania warunkowe**

#### **Usługa powszechna**

Ustawa Prawo telekomunikacyjne przewiduje, iż obowiązek świadczenia usługi powszechnej powinien zostać nałożony decyzją Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE) wydaną po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. Prezes UKE wydał decyzję wyznaczającą Orange Polska do świadczenia usługi powszechnej do dnia 8 maja 2011 r. Przedsiębiorcy telekomunikacyjni, których roczny przychód z działalności telekomunikacyjnej przekracza 4.000 zł są zobowiązani do uczestniczenia w finansowaniu tego obowiązku. Wysokość kwoty udziału przedsiębiorcy telekomunikacyjnego zobowiązanego do dopłaty będzie ustalana również decyzją Prezesa UKE, jednak kwota ta nie może przekroczyć wysokości 1% przychodów przedsiębiorcy telekomunikacyjnego w danym roku kalendarzowym. Wszystkie wydane przez Prezesa UKE decyzje w zakresie dopłat do kosztów netto świadczenia usługi powszechnej przez Orange Polska zostały zaskarżone.

W czerwcu 2015 r. Netia zapłaciła 26 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006. W kwietniu 2017 r. Netia zapłaciła 43 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2007. W październiku 2017 r. Netia zapłaciła 64 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2008. W styczniu i w lutym 2018 r. Prezes UKE wydał decyzje o kwocie dopłaty do usługi powszechnej za lata 2009 i 2010. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. Netia zapłaciła łącznie 4.232 zł tytułem jej udziału w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2009-2010. Spółka Dialog (połączona prawnie z Netią w dniu 30 listopada 2018 r.) zapłaciła łącznie 1.367 zł tytułem jej udziału w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2006-2010. W styczniu 2020 r. Spółka zapłaciła 711 zł tytułem udziału w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2011. Spółka Inernetia (połączona prawnie z Netią w dniu 19 maja 2020 r.) zapłaciła łącznie 163 zł tytułem jej udziału w dopłacie do usługi powszechnej za lata 2006-2011. W styczniu 2020 r. Spółka zapłaciła 711 zł tytułem udziału w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2011. W maju 2021 r. spółka Netia zapłaciła 2.140 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2006. W maju 2022 r. Netia zapłaciła 614 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za rok 2010. W czerwcu 2022 r. Netia zapłaciła 882 zł tytułem jej udziałów w dopłacie do usługi powszechnej za 2009 r.

W oparciu o pełną wysokość kwot, których domaga się Orange Polska, decyzje Prezesa UKE oraz o szacunki Spółki odnośnie przychodów dostawców usług telekomunikacyjnych, którzy będą uczestniczyć w dopłatach do usług powszechnych, maksymalna kwota dopłaty do usługi powszechnej, której Orange Polska może domagać się od Netii, może wynieść około 20.048 zł za okres od 2007 r. do 2008 r. włącznie, zgodnie z poniższym zestawieniem:

	<b>Maksymalny udział w dopłacie</b>	<b>Rezerwa</b>
	<b>(PLN)</b>	<b>(PLN)</b>
2007	10.085	2.187
2008	9.963	3.392
	<b>20.048</b>	<b>5.579</b>

Obecnie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie oraz Naczelnym Sądem Administracyjnym toczy się szereg postępowań w sprawie skarg i skarg kasacyjnych, składanych tak przez spółki z Grupy Netia, jak i inne podmioty zobowiązane do udziału w dopłacie oraz Prezesa UKE. Zarząd Netia na bieżąco analizuje stan tych postępowań i aktualizuje wysokość rezerw na pokrycie potencjalnych zobowiązań z tytułu dopłaty do usługi powszechnej świadczonej w latach 2007-2008.

#### **Zobowiązania warunkowe związane z umową kredytową**

Zabezpieczenia umów kredytowych zostały omówione w [Nocie 16](#) Kredyty i pożyczki.

**NETIA S.A.**  
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

*(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)*

**Podatkowe zobowiązania warunkowe**

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków podlegają ciągłym nowelizacjom, niejednokrotnie w trakcie trwania roku podatkowego. Przepisy podatkowe częstokroć są wprowadzane bez odpowiednio długiego *vacatio legis* i powodują wiele problemów interpretacyjnych. Praktyka stosowania nowych regulacji wykształca się dopiero po kilku latach. Kontrole prawidłowości rozliczeń dotyczą w zdecydowanej większości okresów rozliczeniowych, dla których zbliża się termin przedawnienia, co oznacza, że organy podatkowe dysponują już informacjami o wykształconej praktyce stosowania przepisów, orzeczeniami sądowymi na temat prawidłowej wykładni przepisu i stanowiskami aparatu skarbowego wyrażonymi w wielu interpretacjach tak indywidualnych, jak i ogólnych. Wskazuje to na nierówną pozycję przedsiębiorców i organów administracji państwowej mogącą skutkować nakładaniem wysokich kar, odsetek i sankcji. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym i stabilnym systemie podatkowym. W świetle obowiązujących od 15 lipca 2016 r. postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom ("GAAR"), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce, Zarząd Spółki rozważył wpływ transakcji, które mogłyby być potencjalnie objęte przepisami GAAR, na podatek odroczone, wartość podatkową aktywów oraz rezerwy na ryzyko podatkowe. W ocenie Zarządu przeprowadzona analiza nie wykazała konieczności dokonania korekty wykazanych pozycji bieżącego i odroczonego podatku dochodowego, niemniej jednak w ocenie Zarządu, w przypadku przepisów GAAR występuje nieodłącznie niepewność, że władze skarbowe dokonają innej interpretacji tych przepisów, będą zmieniały swoje podejście co do ich interpretacji lub same przepisy ulegną zmianie, co może wpłynąć na możliwość realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego w przyszłych okresach oraz ewentualną zapłatę dodatkowego podatku za okresy przeszłe.

**41. Zdarzenia po dniu bilansowym**

***Połączenie Netii ze spółką zależną Logitus***

W dniu 2 stycznia 2023 r. nastąpiło połączenie Netii z jej spółką zależną Logitus. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Netię (łączenie przez przejęcie), bez podwyższenia kapitału zakładowego Netii, bez wymiany akcji oraz zmiany statutu Netii.

Andrzej Abramczuk, Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny,  
Krzysztof Adaszewski, Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy,  
Grzegorz Bartler, Członek Zarządu, Dyrektor ds. Techniki,  
Tomasz Dakowski, Członek Zarządu, Dyrektor Generalny ds. B2C,  
Dorota Wołczyńska, w imieniu Cyfrowy Polsat S.A. podmiotu, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Warszawa, 24 marca 2023 r.